

## Miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Petržalka

### ROČNÁ SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI MIESTNEJ KONTROLÓRKY MČ BRATISLAVA-PETRŽALKA za rok 2022

Miestnemu zastupiteľstvu MČ Bratislava-Petržalka v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám **Ročnú správu o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky MČ Bratislava-Petržalka za rok 2022.**

Správa poskytuje súhrnnú informáciu o vykonávaní kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky za obdobie roka 2022. Kontrolná činnosť vychádza z plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli odsúhlasené miestnym zastupiteľstvom. V priebehu roka 2022 boli

- postupne dokončené kontroly, ktorých zahájenie bolo ešte v roku 2021 a vychádzali z plánov na 1. a 2. polrok roka 2021
- vykonaná kontrola (č.9) na základe uznesenia miestneho zastupiteľstva zo 17.05.2022
- vykonané niektoré kontroly z 1. polroka roku 2022
- otvorené kontroly z 2. polroka 2022.

Názov	Schválené dňa	Číslo uznesenia
Návrh plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Petržalka na obdobie od 1. januára 2022 do 30. júna 2022	14. decembra 2021	481
Návrh plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Petržalka na obdobie 1. júla 2022 do 31. decembra 2022	28. júna 2022	592

Správa obsahuje nasledovné oblasti činnosti :

- A) Kontrolná činnosť miestnej kontrolórky za obdobie roka 2022
- B) Odborná činnosť miestnej kontrolórky
- C) Vybavovanie sťažností a vybavovanie podnetov fyzických a právnických osôb miestnou kontrolórkou
- D) Ostatná činnosť miestnej kontrolórky

Postavenie, práva a povinnosti kontrolóra sú upravené v zákone č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje rozsah výkonu kontrolnej činnosti, subjekty, ktoré spadajú do jeho kontrolnej činnosti – kontrolované subjekty a ďalej sú to úlohy, ktoré kontrolór pri svojej činnosti plní.

**A) Kontrolná činnosť miestnej kontrolórky za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022**

**A.1. V období od 01.01.2022 do 31.12.2022 boli na rokovanie MZ predložené nasledovné kontroly :**

Názov kontroly č. 1	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
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.	1. júl 2021 až 31. december 2021	od 21.09.2021 do 10.01.2022	22.02.2022 (uznesenie č. 519)	7/5
<b>Cieľ kontroly:</b> Preveriť zákonnosť, hospodárnosť a účelnosť postupu MČ <sup>1</sup> pri obstarávaní majetku zo zahraničia.				
<b>Zistenie č. 1</b>	<p><b>Porušenie § 19 ods. 8 Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy (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“.</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>			
<b>Zistenie č. 2</b>	<p><b>Porušenie § 31 ods. 1 písm. I Zákona o rozpočtových pravidlách VS</b>  <i>„Úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore so Zákonom o rozpočtových pravidlách VS v súhrnnej výške 105 350.- Eur“.</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>			
<b>Zistenie č. 3</b>	<p><b>Porušenie § 5a Zákona o slobodnom prístupe k informáciám</b>  <i>„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“.</i></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>			

<sup>1</sup> Mestská časť Bratislava – Petržalka

Názov kontroly č. 1	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
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.	1. júl 2021 až 31. december 2021	od 21.09.2021 do 10.01.2022	22.02.2022 (uznesenie č. 519)	7/5
<b>Cieľ kontroly:</b> Preveriť zákonnosť, hospodárnosť a účelnosť postupu MČ <sup>1</sup> pri obstarávaní majetku zo zahraničia.				
<b>Zistenie č. 4</b>	<p><b>Porušenie § 7<sup>2</sup> ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 Zákona o finančnej kontrole</b>  <i>Overenie finančnej operácie - právneho úkonu Kúpnej zmluvy ZFK.</i></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>			
<b>Zistenie č. 5</b>	<p><b>Porušenie § 5 ods. 3 písm. a) a § 6 ods. 16 Zákona o verejnom obstarávaní</b>  <i>Obstarávanie tovaru s rovnakým predmetom zákazky a rovnakým CPV kódom.</i></p> <p>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>			
<b>Zistenie č. 6</b>	<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></p> <p>Pred uzatvorením zmluvného vzťahu nebolo overené, či uchádzač má oprávnenie podnikáť v danej oblasti a nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní. Táto skutočnosť nebola dokladovaná v dokumentácii k verejnému obstarávaniu.</p>			
<b>Zistenie č. 7</b>	<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></p> <p>Zákazky neboli zahrnuté do súhrnnej správy uverejnenej v profile<sup>3</sup> MČ</p>			

<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.

<sup>3</sup> Vestník – Úrad pre verejné obstarávanie

Názov kontroly č. 1	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
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.	1. júl 2021 až 31. december 2021	od 21.09.2021 do 10.01.2022	22.02.2022 (uznesenie č. 519)	7/5
Cieľ kontroly: Preveriť zákonnosť, hospodárnosť a účelnosť postupu MČ <sup>1</sup> pri obstarávaní majetku zo zahraničia.				
V tomto prípade obstarávania ide o správny delikt podľa § 182 ods. 1 písm. c) Zákona o verejnom obstarávaní, na ktorý úrad pre verejné obstarávanie ukladá pokutu 5% súčtu zmluvných cien, ak sa rozdelil predmet zákazky s cieľom vyhnúť sa použitiu postupu pri zadávaní nadlimitnej zákazky alebo pri zadávaní podlimitnej zákazky.				
Nedostatok č. 1	<b>Dodržiavanie postupnosti účtovných dokladov a súvisiacich administratívnych úkonov</b> <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.</li> <li>• Prijaté dodávateľské faktúry sú vystavené dodávateľom skôr ako boli odsúhlasené objednávky starostom v IS SAMO – obeh dokladov.</li> </ul>			
Nedostatok č. 2	<b>Finančné vysporiadanie poskytnutých preddavkov</b> <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. <b>Dodávateľ sumu preplatku vrátil bezhotovostne na účet MČ v nasledovnom roku, čím nebolo dodržané finančné vysporiadanie preddavku najneskôr do konca rozpočtového roka.</b></li> </ul>			
Nedostatok č. 3	<b>Vykonanie základnej finančnej kontroly v súvislosti s poskytnutými preddavkami</b> Pred úhradou výdavku v súvislosti s poskytnutými preddavkami, bolo potrebné základnou finančnou kontrolou overiť, či je preddavok zmluvne dohodnutý. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uvedené sa týka prijatých zálohových dodávateľských faktúr č. 1675, 1755, 454, 1934.</li> </ul>			
Nedostatok č. 4	<b>Vykonanie základnej finančnej kontroly v súvislosti s vyhlásením verejného obstarávania</b> 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.			
Nedostatok č. 5	<b>Dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov</b> Obstaranie majetku zo zahraničia bolo (okrem dodávateľskej faktúry č. 1806) realizované na základe objednávok.			

Názov kontroly č. 1	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
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.	1. júl 2021 až 31. december 2021	od 21.09.2021 do 10.01.2022	22.02.2022 (uznesenie č. 519)	7/5
<b>Cieľ kontroly:</b> Preveriť zákonnosť, hospodárnosť a účelnosť postupu MČ <sup>1</sup> pri obstarávaní majetku zo zahraničia.				
<b>K zisteniam a nedostatkom bolo prijatých 6 nápravných opatrení s termínom plnenia do 30. apríla 2022</b>				

Názov kontroly č. 2	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
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“	1. júl 2021 až 31. december 2021	11.11.2021 – 13.01.2022	22.02.2022 (uznesenie č. 520)	0/6
<b>Cieľ kontroly:</b> Preveriť plnenie nápravných opatrení z vykonanej „Kontroly prenájmov Základnej školy Prokofievova 5 pre Jednotka – tenisová škola, o. z., príslušných zmlúv a ich dodatkov ako aj príslušných uznesení Miestneho zastupiteľstva Bratislava-Petržalka“ v roku 2020.				
<b>Nedostatok č. 1</b>	<b>Požiadavky zo zmluvy č. 5/2008</b> ZŠ ako prenajímateľ žiadala od nájomcu doručenie vyčíslenia investície, ktorú sa nájomca zmluvne zaviazal preinvestovať.			
<b>Nedostatok č. 2</b>	<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.			
<b>Nedostatok č. 3</b>	<b>Úhrady za prenájom</b> Nájomca bol v minulosti a aj v roku 2021 v omeškani s úhradami za prenájom.			

Názov kontroly č. 2	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
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“	1. júl 2021 až 31. december 2021	11.11.2021 – 13.01.2022	22.02.2022 (uznesenie č. 520)	0/6
<b>Cieľ kontroly:</b> Preveriť plnenie nápravných opatrení z vykonanej „Kontroly prenájmov Základnej školy Prokofievova 5 pre Jednotka – tenisová škola, o. z., príslušných zmlúv a ich dodatkov ako aj príslušných uznesení Miestneho zastupiteľstva Bratislava-Petržalka“ v roku 2020.				
<b>Nedostatok č. 4</b>	<b>Fakturácia za prenajaté pozemky</b> V zmysle geometrického plánu číslo 96/2020 bola fakturácia za pozemky nižšia ako je ich skutočná rozloha.			
<b>Nedostatok č. 5</b>	<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.			
<b>Nedostatok č. 6</b>	<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. Pri overovaní súladu dokumentácie medzi ZŠ a RSMM <sup>4</sup> bolo zistené: <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 <b>len</b> cez RSMM boli odsúhlasené MZ<sup>5</sup></li> <li>• realizácia zmien cez RSMM nebola oznamovaná ZŠ.</li> </ul>			
<b>K nedostatkom bolo navrhnutých 6 nápravných opatrení s termínom plnenia do 30. júna 2022</b>				

<sup>4</sup> RSMM – referát správy miestneho majetku

<sup>5</sup> MZ – miestne zastupiteľstvo

Názov kontroly č. 3	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
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.	1. júl 2021 až 31. december 2021	od 21.09.2021 do 08.02.2022 (prerušovane)	12.04.2022 (uznesenie č. 550)	8/7
<b>Cieľ kontroly:</b> Preveriť zúčtovanie hotovostných platieb, počet vydaných bankomatových kariet k účtom MČ, počet osôb, ktorým boli karty pridelené, počet osôb, ktoré tieto karty používajú za obdobie rokov 2019 až 2021.				
<b>Zistenie č. 1</b>	<b>Porušenie § 6 ods. 4 Zákona o finančnej kontrole.</b> Nakoľko v dohode o hmotnej zodpovednosti nie je určený účel, ani výška finančnej hotovosti na nákup kartou, malo sa postupovať podľa uvedeného: Pred realizáciou nákupu na kartu mala/mal byť odsúhlasená/ý <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>			
<b>Zistenie č. 2</b>	<b>Porušenie Zmluvy o Platobnej karte ustanovenie II. Záverečné ustanovenia</b> 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> Platobná karta je neprenosná. Platobnú kartu môže používať výlučne Držiteľ karty.			
<b>Zistenie č. 3</b>	<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.			
<b>Zistenie č. 4</b>	<b>Porušenie § 31 ods. 1 písm. l Zákona o rozpočtových pravidlách VS</b> <i>(1) Porušením finančnej disciplíny je</i> <ol style="list-style-type: none"> <li>l) úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov</li> </ol>			

Názov kontroly č. 3	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
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.	1. júl 2021 až 31. december 2021	od 21.09.2021 do 08.02.2022 (prerušovane)	12.04.2022 (uznesenie č. 550)	8/7
<b>Cieľ kontroly:</b> Preveriť zúčtovanie hotovostných platieb, počet vydaných bankomatových kariet k účtom MČ, počet osôb, ktorým boli karty pridelené, počet osôb, ktoré tieto karty používajú za obdobie rokov 2019 až 2021.				
<b>Zistenie č. 5</b>	<b>Porušenie Smernice o obehú VÚD<sup>6</sup>, článok 4 Fázy elektronického obehú 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. <ol style="list-style-type: none"> <li>Faktúry, ktoré sú doložené k úhradám prostredníctvom platobnej karty neprechádzajú týmto schvaľovacím konaním.</li> <li>V smernici <b>nie je ošetrované používanie platobných kariet</b>. Odporúčame doplniť, čo je zakázané (napr. nákupy cez e-shopy), čo musí byť k úhrade pripojené a pod..</li> </ol>			
<b>Zistenie č. 6</b>	<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>prijem 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.			
<b>Zistenie č. 7</b>	<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 materiálu, maliari k maliarskym potrebám a pod.) musia mať podpísanú hmotnú zodpovednosť za príslušný zverený materiál.</li> </ul>			

<sup>6</sup> VÚD – vybraných účtovných dokladov



Názov kontroly č. 3	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
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.	1. júl 2021 až 31. december 2021	od 21.09.2021 do 08.02.2022 (prerušovane)	12.04.2022 (uznesenie č. 550)	8/7
<b>Cieľ kontroly:</b> Preveriť zúčtovanie hotovostných platieb, počet vydaných bankomatových kariet k účtom MČ, počet osôb, ktorým boli karty pridelené, počet osôb, ktoré tieto karty používajú za obdobie rokov 2019 až 2021.				
<b>Zistenie č. 8</b>	<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  b) Ak ich osoba ku koncu príslušného účtovacieho roka nevie zdokladovať, je potrebné, aby tieto prípady riešila Škodová komisia.  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>			
<b>Nedostatok č. 1</b>	Nezadefinované pravidlá pridelenia, používania, ochrany, dokladovania a vrátenia platobnej karty vo forme internej dokumentácie riadenia.			
<b>Nedostatok č. 2</b>	<p><b>Dohoda o hmotnej zodpovednosti</b></p> <p>V Dohodách o hmotnej zodpovednosti ku vymeneným kartám nie je uvedený</p> <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>			
<b>Nedostatok č. 3</b>	<p><b>Dohoda o hmotnej zodpovednosti</b></p> <p>Dohody o hmotnej zodpovednosti nemali zamestnanci vo svojich osobných zložkách na referáte personálnej práce a miezd.</p>			
<b>Nedostatok č. 4</b>	<p><b>Zmluvy o platobných kartách</b></p> <p>Zmluvy o platobných kartách a ich zmeny neboli všetky na oddelení financií, nakoľko ich zamestnanci mali doručené na domáce adresy.</p>			
<b>Nedostatok č. 5</b>	<p><b>Operatívna evidencia majetku</b></p> <p>V zmysle „Smernice o vedení účtovníctva“ sa v operatívnej evidencii drobného hmotného majetku neeviduje nákup majetku kupovaný z bežných výdavkov do 1 700 Eur. Pri preverovaní nákupov na karty boli však nakupované aj kávovary, mobilné telefóny, kolobežky a pod. veci, ktoré bez evidencie na osobnú kartu zamestnanca môžu byť zamestnancom pri odchode z pracovného pomeru zatajené a je tu riziko, že si ich prisvojí, čím odcudzí majetok nadobudnutý z verejných zdrojov.</p>			

Názov kontroly č. 3	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
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.	1. júl 2021 až 31. december 2021	od 21.09.2021 do 08.02.2022 (prerušovane)	12.04.2022 (uznesenie č. 550)	8/7
<b>Cieľ kontroly:</b> Preveriť zúčtovanie hotovostných platieb, počet vydaných bankomatových kariet k účtom MČ, počet osôb, ktorým boli karty pridelené, počet osôb, ktoré tieto karty používajú za obdobie rokov 2019 až 2021.				
<b>Nedostatok č. 6</b>	<b>Rámcové dohody</b> a) MČ uzavrela rámcové dohody na dodávku materiálu (elektro, farby a pod.), napriek tomu boli od identických dodávateľov kupované tieto materiály aj prostredníctvom platobných kariet. 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.			
<b>Nedostatok č. 7</b>	<b>Kalkulácie prác</b> Pri úhradách kartou za materiál boli v niektorých prípadoch uvedené konkrétne MŠ a ZŠ, avšak nikde neboli priložené kalkulácie prác na vykonané opravy/rekonštrukcie.			
<b>K nedostatkom bolo navrhnutých 7 nápravných opatrení s termínom plnenia do 30. apríla 2022</b>				

Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b> a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama) c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.) e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021 f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly) g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)	upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021	od 23.11.2021 do 30.08.2022	27.09.2022 (uznesenie č. 630)	26/3
<b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)				
<b>Zverejňovanie zmlúv</b>				
<b>Zistenie č. 1</b>	<b>Porušenie § 5a „Zákona o slobode informácií“<sup>7</sup></b> Zverejňované informácie neboli v požadovanom rozsahu: <i>„Povinná osoba podľa odseku 1 súčasne so zaslaním zmluvy podľa odseku 1 uvádza na webovom sídle tieto údaje:</i> a) názov zmluvy, b) číslo zmluvy, ak povinná osoba podľa odseku 1 vedie vlastný číselník zmlúv, c) identifikácia účastníkov zmluvy, a to ak ide o 1. právnickú osobu, uvedie sa jej obchodné meno, sídlo a identifikačné číslo, ak je pridelené, 2. fyzickú osobu – podnikateľa, uvedie sa jej obchodné meno, miesto podnikania a identifikačné číslo, ak je pridelené, 3. fyzickú osobu, uvedie sa jej titul, meno a priezvisko, d) celková hodnota predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane dane z pridanej hodnoty, e) dátum, keď bola zmluva uzavretá, prípadne f) dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy,			

<sup>7</sup> Pri kontrole sme vychádzali z údajov, ktoré zverejňuje mestská časť (zriaďovateľ) na svojom webovom sídle

Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b> a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama) c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.) e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021 f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly) g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)	upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021	od 23.11.2021 do 30.08.2022	27.09.2022 (uznesenie č. 630)	26/3
<b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)				
g) dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy, ak dátum nadobudnutia účinnosti je iný ako deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v registri, h) dátum skončenia platnosti zmluvy, ak je zmluva uzatvorená na dobu určitú.				
<b>Zistenie č. 2</b>	<b>Nedodržanie § 47a ods. 1 „Občianskeho zákonníka“</b> <i>§ 47a Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv</i> <i>(1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.</i> Zmluva č. 4 bola v zmysle zverejneného scanu uzavretá 17.02.2021. Dátum účinnosti zmluvy bol 21.02.2021, dátum zverejnenia zmluvy bol 24.02.2021, čím nebolo dodržané ustanovenie príslušného paragrafu Občianskeho zákonníka. Zároveň zverejnená zmluva je podpísaná zamestnankyňou KZP <sup>8</sup> a v evidencii zmlúv KZP je zmluva podpísaná riaditeľkou KZP. Zároveň druhá zmluvná strana neuviedla dátum podpisu zmluvy.			
<b>Zverejňovanie faktúr</b>				

<sup>8</sup> KZP – Kultúrne zariadenia Petržalky

Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<p><b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b></p> <p>a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama)</p> <p>c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby</p> <p>d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.)</p> <p>e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p> <p>g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p>	<p>upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021</p>	<p>od 23.11.2021 do 30.08.2022</p>	<p>27.09.2022 (uznesenie č. 630)</p>	<p>26/3</p>
<p><b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)</p>				
<p><b>Zistenie č. 3</b></p>	<p><b>Porušenie § 5b ods. 1 písm. b) „Zákona o slobode informácií“</b> Zverejňované informácie neboli v požadovanom rozsahu: <i>Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,</li> <li>2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,</li> <li>3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,</li> <li>4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,</li> <li>5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,</li> <li>6. dátum doručenia faktúry,</li> <li>7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia</li> </ol>			
<p><b>Zistenie č. 4</b></p>	<p><b>Porušenie § 5b ods. 1 písm. b) „Zákona o slobode informácií“</b> Za mesiac apríl/2021 nebola zverejnená žiadna dodávateľská faktúra. Zverejnená bola len zostava odberateľských faktúr, čo nie je v súlade s podstatou zverejňovania, pretože to nepodáva informáciu o tom, aká hodnota (plnenie) bola nadobudnutá za použité verejné finančné prostriedky.</p>			

Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b> a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama) c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.) e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021 f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly) g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)	upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021	od 23.11.2021 do 30.08.2022	27.09.2022 (uznesenie č. 630)	26/3
<b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)				
<b>Zistenie č. 5</b>	<b>Porušenie § 5b ods. 2 „Zákona o slobode informácií“</b> <i>Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.</i> Za mesiac jún/2021 bola zostava dodávateľských faktúr zverejnená 05.08.2021, čiže pri faktúrach, ktoré boli uhradené do 05.07.2021 to bolo viac ako 30 dní po úhrade.			
<b>Zverejňovanie objednávok</b>				
<b>Zistenie č. 6</b>	<b>Porušenie § 5b ods. 2 „Zákona o slobode informácií“</b> <i>Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.<sup>78)</sup></i> Zverejnené súbory s objednávkami sú zverejňované po zákonom stanovenej lehote, tzn. napr. objednávky č. 1 až č. 4 v mesiaci január boli zverejnené 01.02.2021, teda po lehote 10 dní.			
<b>Zistenie č. 7</b>	<b>Porušenie § 5b ods.1 písm. a), bod 4 „Zákona o slobode informácií“</b> Pri žiadnej zo zverejnených objednávok, ktoré súvisia so zmluvou sa nenachádzala informácia, ku akej zmluve sa viaže objednávka.			

Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b> a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama) c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.) e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021 f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly) g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)	upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021	od 23.11.2021 do 30.08.2022	27.09.2022 (uznesenie č. 630)	26/3
<b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)				
<b>Vynakladanie finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama)</b>				
<b>Zistenie č. 8</b>	<b>Porušenie § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite</b> <i>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.</i> Na objednávkach pripojených k likvidačným listom nebola v čase vzniku záväzku vykonaná základná finančná kontrola.			
<b>Zistenie č. 9</b>	<b>Porušenie § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite</b> <i>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.</i> Na likvidačných listoch nebola v čase úhrady vykonaná základná finančná kontrola.			
<b>Zistenie č. 10</b>	<b>Porušenie § 7 ods. 2 Zákona o finančnej kontrole a audite</b> <i>Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy<sup>16)</sup> a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy.</i>			

Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<p><b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b></p> <p>a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama)</p> <p>c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby</p> <p>d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.)</p> <p>e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p> <p>g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p>	<p>upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021</p>	<p>od 23.11.2021 do 30.08.2022</p>	<p>27.09.2022 (uznesenie č. 630)</p>	<p>26/3</p>
<p><b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)</p>				
	<p>Základná finančná kontrola nebola vykonaná v správnom poradí zodpovedným zamestnancom a štatutárom (nemohol byť naplnený princíp kontroly „štyroch očí“), nakoľko v zmysle § 9 „Zákonníka práce“ môže vykonávať právne úkony len štatutár (príp. ním poverený vedúci zamestnanec) a zároveň je oprávnený ukladať pracovné povinnosti a kontrolovať prácu podriadených zamestnancov. Podriadený zamestnanec nemá teda kompetenciu kontrolovať štatutára.</p>			
<p><b>Zistenie č. 11</b></p>	<p><b>Porušenie § 7 ods. 3 Zákona o finančnej kontrole a audite</b></p> <p><i>Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či</i></p> <p>a) <i>finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,</i></p> <p>b) <i>vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo</i></p> <p>c) <i>poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.</i></p> <p>Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly na likvidačných listoch nereflektujú na novelu „Zákona o finančnej kontrole a audite“ platnej od 01.01.2019 a pri základnej finančnej kontrole absentujú údaje ako mená, priezviská a vyjadrenia zodpovedných a vedúcich zamestnancov.</p>			



Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<p><b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b></p> <p>a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama)</p> <p>c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby</p> <p>d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.)</p> <p>e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p> <p>g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p>	<p>upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021</p>	<p>od 23.11.2021 do 30.08.2022</p>	<p>27.09.2022 (uznesenie č. 630)</p>	<p>26/3</p>
<p><b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)</p>				
<p><b>Zistenie č. 12</b></p>	<p><b>Porušenie § 10 ods. 1 Zákona o účtovníctve</b>  § 10 Účtovný doklad  (1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať...</p> <p>V doručených faktúrach absentuje prevzatie tovaru, k likvidačným listom nie sú priložené dodacie listy, ak také existujú.  Preukázateľný účtovný doklad je účtovný doklad, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť (napr. faktúra za nákup tovaru, na ktorej je potvrdené aj prevzatie tovaru), príp. ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo prostredníctvom iných preukázateľných účtovných záznamov (napr. faktúra s uvedeným odkazom na konkrétne číslo dodacieho listu, na ktorom je potvrdené prevzatie tovaru).</p>			
<p><b>Zistenie č. 13</b></p>	<p><b>Porušenie § 10 ods. 1 písm. b) a c) Zákona o účtovníctve</b>  § 10 Účtovný doklad  (1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať</p> <p>b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,  c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,</p> <p>V niektorých doručených faktúrach absentuje údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva. Vyskytujú sa prípady, kedy nie je zrozumiteľne uvedený obsah účtovného prípadu (napr. „fakturujeme Vám za tlač plagátov pre kampaň v termíne...“ a uvedená je len celková suma), resp. je obsah</p>			

Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b> a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama) c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.) e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021 f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly) g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)	upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021	od 23.11.2021 do 30.08.2022	27.09.2022 (uznesenie č. 630)	26/3
<b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)				
	plnenia odlišný od textu v priloženej objednávke.			
<b>Nedostatok č. 1</b>	<b>Chýbajúca dokumentácia k verejnému obstarávaniu</b> V dokumentácii k verejnému obstarávaniu <sup>9</sup> sa nenachádza kompletná dokumentácia, ktorú vyžaduje „Smernica o postupe obstarávania“.			
<b>Vynakladanie finančných prostriedkov na IT služby</b>				
<b>Zistenie č. 14</b>	<b>Porušenie § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite</b> <i>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.</i> Na objednávkach pripojených k likvidačným listom nebola v čase vzniku záväzku vykonaná základná finančná kontrola.			
<b>Zistenie č. 15</b>	<b>Porušenie § 7 ods. 3 Zákona o finančnej kontrole a audite</b> <i>Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením</i>			

<sup>9</sup> týka sa zákazky s nízkou hodnotou

Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<p><b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b></p> <p>a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama)</p> <p>c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby</p> <p>d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.)</p> <p>e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p> <p>g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p>	<p>upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021</p>	<p>od 23.11.2021 do 30.08.2022</p>	<p>27.09.2022 (uznesenie č. 630)</p>	<p>26/3</p>
<p><b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)</p>				
	<p>vyjadrenia, či</p> <p>a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,</p> <p>b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo</p> <p>c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.</p> <p>Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly na likvidačných listoch nereflektujú na novelu „Zákona o finančnej kontrole a audite“ platnej od 01.01.2019 a pri základnej finančnej kontrole absentujú údaje ako mená, priezviská a vyjadrenia zodpovedných a vedúcich zamestnancov.</p>			
<p><b>Zistenie č. 16</b></p>	<p><b>Porušenie § 4 ods. 4 „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“</b></p> <p><i>V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy; funkčnú klasifikáciu ustanovuje osobitný predpis. Druhovou klasifikáciu, organizačnú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky. <u>Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.</u></i></p>			

Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b> a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama) c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.) e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021 f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly) g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)	upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021	od 23.11.2021 do 30.08.2022	27.09.2022 (uznesenie č. 630)	26/3
<b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)				
Nákup servera a operačného systému boli financované z bežného výdavkového rozpočtu v dôsledku nesprávneho zatriedenia v ekonomickej klasifikácii, pričom tieto výdavky mali byť financované z kapitálového výdavkového rozpočtu.				
<b>Vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.)</b>				
<b>Zistenie č. 17</b>	<b>Porušenie § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite</b> <i>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.</i> Na zmluvách pripojených k likvidačným listom nebola v čase vzniku záväzku vykonaná základná finančná kontrola.			
<b>Zistenie č. 18</b>	<b>Porušenie § 7 ods. 3 Zákona o finančnej kontrole a audite</b> <i>Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či</i> a) <i>finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,</i>			

Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<p><b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b></p> <p>a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama)</p> <p>c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby</p> <p>d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.)</p> <p>e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p> <p>g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p>	<p>upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021</p>	<p>od 23.11.2021 do 30.08.2022</p>	<p>27.09.2022 (uznesenie č. 630)</p>	<p>26/3</p>
<p><b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)</p>				
<p>b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo</p> <p>c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.</p> <p>Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly na likvidačných listoch nereflektujú na novelu „Zákona o finančnej kontrole a audite“ platnej od 01.01.2019 a pri základnej finančnej kontrole absentujú údaje ako mená, priezviská a vyjadrenia zodpovedných a vedúcich zamestnancov.</p>				
<p><b>Zistenie č. 19</b></p>	<p><b>Porušenie § 4 ods. 4 „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“</b></p> <p><i>V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy; funkčnú klasifikáciu ustanovuje osobitný predpis. Druhovou klasifikáciu, organizačnú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky. <u>Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.</u></i></p> <p>Použitie finančných prostriedkov pri niektorých dodávateľoch bolo v rozpore s ekonomickou klasifikáciou v zmysle „Opatrenia MF SR“. Napríklad prenájom pôdia bol zaúčtovaný ako odmena a honorár.</p>			

Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b> a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama) c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.) e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021 f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly) g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)	upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021	od 23.11.2021 do 30.08.2022	27.09.2022 (uznesenie č. 630)	26/3
<b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)				
<b>Kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021</b>				
<b>Zistenie č. 20</b>	<b>Porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“</b> <i>§ 31 Porušenie finančnej disciplíny</i> <i>(1) Porušením finančnej disciplíny je</i> <i>b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov</i> a) Dvom zamestnancom bol v mzde pravidelne vyplácaný príplatok, na ktorý im nevznikol právny nárok. Porušením vznikla škoda, ktorú je nutné riešiť prostredníctvom škodovej komisie. b) Plnenie v sociálnej oblasti (zvýšená náhrada počas práceneschopnosti, zvýšený odvod na doplnkové dôchodkové sporenie a atď.) poskytnuté zamestnancom z neúčinnnej kolektívnej zmluvy. Porušením vznikla škoda, ktorú je nutné riešiť prostredníctvom škodovej komisie. c) Priznané a vyplatené odstupné zamestnancom nad rámec právnej normy (§ 13b ods. 1 písm. b) „Zákona o výkone práce vo verejnom záujme“). Porušením vznikla škoda, ktorú je nutné riešiť prostredníctvom škodovej komisie.			

Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<p><b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b></p> <p>a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama)</p> <p>c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby</p> <p>d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.)</p> <p>e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p> <p>g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p>	<p>upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021</p>	<p>od 23.11.2021 do 30.08.2022</p>	<p>27.09.2022 (uznesenie č. 630)</p>	<p>26/3</p>
<p><b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)</p>				
<p><b>Zistenie č. 21</b></p>	<p><b>Porušenie § 76a „Zákonníka práce“</b> § 76a Odchodné</p> <p>(1) Zamestnancovi patrí pri prvom skončení pracovného pomeru po vzniku nároku na starobný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ak pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť je viac ako 70 %, odchodné najmenej v sume jeho priemerného mesačného zárobku, ak požiadava o poskytnutie uvedeného dôchodku pred skončením pracovného pomeru alebo do desiatich pracovných dní po jeho skončení.</p> <p>(2) Zamestnancovi patrí pri skončení pracovného pomeru odchodné najmenej v sume jeho priemerného mesačného zárobku, ak mu bol priznaný predčasný starobný dôchodok na základe žiadosti podanej pred skončením pracovného pomeru alebo do desiatich dní po jeho skončení.</p> <p>V priznanom nároku na odchodné pre zamestnancov nebol zohľadnený nárok v zmysle § 76a „Zákonníka práce“.</p>			
<p><b>Zistenie č. 22</b></p>	<p><b>Porušenie § 7 ods. 1 „Zákona o finančnej kontrole a audite“</b></p> <p>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.</p> <p>Na výkazoch práce nie je vykonávaná základná finančná kontrola.</p>			

Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<p><b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b></p> <p>a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama)</p> <p>c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby</p> <p>d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.)</p> <p>e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p> <p>g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p>	<p>upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021</p>	<p>od 23.11.2021 do 30.08.2022</p>	<p>27.09.2022 (uznesenie č. 630)</p>	<p>26/3</p>
<p><b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)</p>				
<p><b>Zistenie č. 23</b></p>	<p><b>Porušenie § 7 ods. 1 „Zákona o finančnej kontrole a audite“</b></p> <p><i>Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či</i></p> <p>a) <i>finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,</i></p> <p>b) <i>vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo</i></p> <p>c) <i>plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.</i></p> <p>Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly v pracovných zmluvách a rozhodnutiach o plate nereflektujú na novelu „Zákona o finančnej kontrole a audite“ platnej od 01.01.2019 a pri základnej finančnej kontrole absentujú vyjadrenia zodpovedných a vedúcich zamestnancov.</p>			
<p><b>Nedostatok č. 2</b></p>	<p><b>Neaktuálne interné riadiace akty upravujúce pracovnoprávne vzťahy</b></p> <p>Nejednoznačnosť v terminológii pracovných pozícií v interných dokumentoch pôsobí zmätočne, nie je možné riadne kontrolovať zamestnancov pri výkone ich práce, taktiež môžu vznikáť spory pri priznávaní niektorých zákonných nárokov.</p>			



Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<p><b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021</li> <li>b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama)</li> <li>c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby</li> <li>d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.)</li> <li>e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021</li> <li>f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</li> <li>g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</li> </ul>	<p>upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021</p>	<p>od 23.11.2021 do 30.08.2022</p>	<p>27.09.2022 (uznesenie č. 630)</p>	<p>26/3</p>
<p><b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)</p>				
<p><b>Kontrola úhrad v hotovosti</b></p>				
<p><b>Zistenie č. 24</b></p>	<p><b>Porušenie § 7 ods. 2 „Zákona o finančnej kontrole a audite“</b>  <i>Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy<sup>16)</sup> a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.</i>  Základná finančná kontrola na likvidačných listoch bola vykonaná len jedným zamestnancom. Nemohol byť naplnený princíp kontroly „štyroch očí“.</p>			
<p><b>Zistenie č. 25</b></p>	<p><b>Porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“</b>  <sup>1</sup>§31 <i>Porušenie finančnej disciplíny</i>  <b>(1) Porušením finančnej disciplíny je</b>  l) úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov,  Poskytnutie zálohy z verejných prostriedkov bez existencie zmluvy v prípade niektorých pokladničných blokov z obchodu Alza.</p>			

Názov kontroly č. 4	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
<p><b>Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach:</b></p> <p>a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama)</p> <p>c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby</p> <p>d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.)</p> <p>e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021</p> <p>f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p> <p>g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)</p>	<p>upravený plán 1. júl 2021 až 31. december 2021</p>	<p>od 23.11.2021 do 30.08.2022</p>	<p>27.09.2022 (uznesenie č. 630)</p>	<p>26/3</p>
<p><b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu v oblastiach a) až g)</p>				
<p><b>Zistenie č. 26</b></p>	<p><b>Porušenie § 7 ods. 3 „Zákona o finančnej kontrole a audite“</b></p> <p><i>Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či</i></p> <p>a) <i>finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,</i></p> <p>b) <i>vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo</i></p> <p>c) <i>poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.</i></p> <p>Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly v likvidačných listoch nereflektujú na novelu „Zákona o finančnej kontrole a audite“ platnej od 01.01.2019 a pri základnej finančnej kontrole absentujú povinné údaje ako mená, priezviská a vyjadrenia zodpovedných a vedúcich zamestnancov.</p>			
<p><b>Overenie niektorých informácií z článku v hnonline.sk</b></p>				
<p><b>Nedostatok č. 3</b></p>	<p><b>Absencia kontrolných mechanizmov v Štatúte Kultúrnych zariadení Petržalka</b></p> <p>V súčasnom „Štatúte Kultúrnych zariadení Petržalka“, ktorý je platný od 01.07.2009 nie sú zafinancované kontrolné mechanizmy zriaďovateľa.</p>			
<p><b>K nedostatkom bolo navrhnutých 14 nápravných opatrení s termínom plnenia do 30. apríla 2023</b></p>				

Názov kontroly č. 5	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet nedostatkov
Kontrola plnenia prijatých opatrení k zisteným nedostatkom v súvislosti s vykonanou „Kontrolou poskytovania stravných lístkov príslušnými oddeleniami Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava – Petržalka za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020“	1. január 2022 až 31. júl 2022	od 27.05.2022 do 12.07.2022	27.09.2022 (uznesenie č. 631)	2
<b>Cieľ kontroly:</b> Preveriť plnenie nápravných opatrení z vykonanej kontroly.				
<b>Nedostatok č. 1</b>	Vysporiadanie stravných lístkov nad rámec zákona neprebehlo pri piatich osobách, nakoľko 2 zamestnanci neudelili súhlas na odpočet lístkov, ktorý im bol vydaný nad rámec a 3 bývalí zamestnanci boli riadne vyzvaní, ale stravné lístky nevrátili. Na základe týchto skutočností, bolo v roku 2020 vydaných 23 ks stravných lístkov nad rámec zákona (v nominálnej hodnote 5,10 Eur, čo je celkovo 117,30 Eur).			
<b>Nedostatok č. 2</b>	K overeniu procesu vysporiadania stravných lístkov bol kontrole predložený spis vytvorený zodpovednou zamestnankyňou RPPaM <sup>10</sup> .			
<b>K nedostatkom boli navrhnuté 2 odporúčania útvárom miestnej kontrolórky.</b>				

Názov kontroly č. 6	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet nedostatkov
Kontrola plnenia prijatých opatrení k zisteným nedostatkom v súvislosti s vykonanou „Kontrolou plnenia uznesení prijatých Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava –Petržalka za obdobie II. polroka 2020“	1. január 2022 až 31. júl 2022	od 01.07.2022 (prerušovane) do 12.09.2022	27.09.2022 (uznesenie č. 632)	0
<b>Cieľ kontroly:</b> Preveriť plnenie nápravných opatrení z vykonanej kontroly.				
Napriek snahe povinnej osoby nebolo možné v stanovenom termíne vydať novelu rokovacieho poriadku miestneho zastupiteľstva.				
<b>Bolo navrhnuté 1 odporúčanie útvárom miestnej kontrolórky s termínom plnenia – najbližšie zasadnutie miestneho zastupiteľstva nasledujúce po ustanovujúcom zasadnutí po voľbách do samosprávy.</b>				

<sup>10</sup> v zmysle platného Registratúrneho poriadku mestskej časti Bratislava-Petržalka, spisy zamestnanci vytvárajú v informačnom systéme a nielen v papierovej podobe.

Názov kontroly č. 7	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet nedostatkov
Kontrola procesného riadenia Referátu kultúry a športu Miestneho úradu Bratislava-Petržalka	1. január 2022 až 31. júl 2022	od 19.10.2022 do 28.11.2022	13.12.2022 (uznesenie č. 23)	1
<b>Cieľ kontroly:</b> Vykonať kontrolu procesného riadenia Referátu kultúry a športu Miestneho úradu Bratislava-Petržalka.				
<b>Nedostatok č. 1</b>	Pokrytie činností referátu 1 osobou – vedúci referátu je nepostačujúce			
<b>K nedostatku bolo navrhnuté 1 odporúčanie útvárom miestnej kontrolórky.</b>				

Názov kontroly č. 8	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet nedostatkov
Kontrola dodržiavania a aktuálnosti vybraných Všeobecne záväzných nariadení mestskej časti Bratislava-Petržalka	1. január 2022 až 31. júl 2022	od 03.10.2022 do 28.11.2022	13.12.2022 (uznesenie č. 24)	4
<b>Cieľ kontroly:</b> Preveriť dodržiavanie vybraných všeobecne záväzných nariadení mestskej časti Bratislava-Petržalka a ich aktuálnosť s platnými právnymi predpismi.				
<b>Nedostatok č. 1</b>	<p><b>§ 4 VZN č. 4/2020 o zákaze požívania alkoholických nápojov</b>  <i>„Preventívnu, dohľadávaciú a informačnú činnosť pri zisťovaní porušení nariadenia vykonávajú inšpektori verejného poriadku Miestneho úradu mestskej časti.“</i></p> <p>Preventívnu, dohľadávaciú a informačnú činnosť v zmysle uvedeného ustanovenia nie je možné vzhľadom na aktuálnu organizačnú štruktúru Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka vykonávať.</p>			
<b>Nedostatok č. 2</b>	<p><b>§ 8 VZN č. 7/2012 o pravidlách času predaja a prevádzky služieb</b>  <i>„Prevádzková doba nad rámec všeobecnej prevádzkovej doby“</i></p> <p>Uvedené ustanovenie § 8 je podľa ustálenej súdnej praxe v rozpore so zákonom. Mestská časť nemôže rozhodovať o konkrétnom čase predaja u konkrétneho prevádzkovateľa individuálnym právnym aktom.</p>			

Názov kontroly č. 8	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet nedostatkov
Kontrola dodržiavania a aktuálnosti vybraných Všeobecne záväzných nariadení mestskej časti Bratislava-Petržalka	1. január 2022 až 31. júl 2022	od 03.10.2022 do 28.11.2022	13.12.2022 (uznesenie č. 24)	4
<b>Cieľ kontroly:</b> Preveriť dodržiavanie vybraných všeobecne záväzných nariadení mestskej časti Bratislava-Petržalka a ich aktuálnosť s platnými právnymi predpismi.				
<b>Nedostatok č. 3</b>	<p>§ 10 VZN č. 7/2012 o pravidlách času predaja a prevádzky služieb  <i>„Kontrolnú činnosť nad dodržiavaním tohto nariadenia vykonávajú:</i>  <i>c) Poslanci miestneho zastupiteľstva mestskej časti v rozsahu svojich právomocí daných zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov</i>            Poslanci miestneho zastupiteľstva nie sú oprávnení <u>vykonávať</u> kontrolu VZN.</p>			
<b>Nedostatok č. 4</b>	Ustanovenia vo VZN č. 6/2014 o podmienkach predaja a poskytovania služieb nereflektujú na aktuálnu právnu úpravu, taktiež nekorektne odkazujú na zdrojový údaj právnej normy.			
<b>K nedostatkom bolo navrhnuté 1 nápravné opatrenie s termínom plnenia do 31. marca 2023</b>				

**A.2. V roku 2022 bola ešte v zmysle príslušného uznesenia miestneho zastupiteľstva otvorená kontrola:**

Názov kontroly č. 9	Kontrola z plánu kontrolnej činnosti na	Termín výkonu kontroly	Správa z kontroly predložená do MZ dňa	Počet zistení/ nedostatkov
Kontrola 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	Nad rámec plánu	od 06.06.2022 do 20.06.2022	28.06.2022 (uznesenie č. 591)	0/0
<b>Cieľ kontroly:</b> Preveriť všetky prijaté platby 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.				
<b>Bez zistení.</b>				

V roku 2022 bolo predložených do miestneho zastupiteľstva 9 kontrol. Kontrola č. 4, pozostávala zo 7 samostatných častí (kontrol), čiže celkovo bolo vykonaných 16 kontrol.

<b>Zhrnutie</b>				
<b>Názov kontroly</b>	<b>Počet</b>			<b>Termín plnenia</b>
	<b>zistení</b>	<b>nedostatkov</b>	<b>náprav. opatrení</b>	
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.	7	5	6	30.04.2022
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“	0	6	6	30.06.2022
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.	8	7	7	30.04.2022
4. Kontrola v Kultúrnych zariadeniach Petržalka v nasledovných oblastiach: a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama) c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.) e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021 f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly) g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)	26	3	14	30.04.2023

Zhrnutie				
Názov kontroly	Počet			Termín plnenia
	zistení	nedostatkov	náprav. opatrení	
5. Kontrola plnenia prijatých opatrení k zisteným nedostatkom v súvislosti s vykonanou „Kontrolou poskytovania stravných lístkov príslušnými oddeleniami Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava – Petržalka za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020“	0	2	0 <sup>11</sup>	bez termínu
6. Kontrola plnenia prijatých opatrení k zisteným nedostatkom v súvislosti s vykonanou „Kontrolou plnenia uznesení prijatých Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava – Petržalka za obdobie II. polroka 2020“	0	0	1 <sup>12</sup>	13.12.2022
7. Kontrola procesného riadenia Referátu kultúry a športu Miestneho úradu Bratislava-Petržalka	0	1	1 <sup>13</sup>	najbližšia organizačná zmena
8. Kontrola dodržiavania a aktuálnosti vybraných Všeobecne záväzných nariadení mestskej časti Bratislava-Petržalka	0	4	1	31.03.2023
9. Kontrola 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	0	0		

## B) Odborná činnosť miestnej kontrolórky

V súlade s dodržiavaním plnenia zákonných povinností uložených v ust. § 18f ods.1 písm. b) a písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, miestna kontrolórka v spolupráci s kontrolórmí útvaru miestnej kontrolórky pripravovala, spracovávala a následne predkladala miestnemu zastupiteľstvu/poslancom ďalšie materiály týkajúce sa jej kontrolnej činnosti :

- Správy miestnej kontrolórky a útvaru miestnej kontrolórky o výsledkoch vykonaných kontrol.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie od 01. júla 2022 do 31. decembra 2022, predložený miestnemu zastupiteľstvu (ďalej len MiZ) dňa 28.06.2022 (uznesenie č. 592).
- Návrh plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na obdobie od 1. januára 2023 do 30. júna 2023, predložený MiZ dňa 13.12.2022 (uznesenie č. 22).
- Účasť na stretnutiach zástupcov jednotlivých referátov, oddelení a organizácií zriadených mestskou časťou pri prerokovaní plnenia rozpočtu pred zostavením záverečného účtu za rok 2021 na finančnom oddelení.

<sup>11</sup> Navrhnuté boli odporúčania útvarom miestnej kontrolórky, ktorých plnenie bude preverované

<sup>12</sup> jedno odporúčanie navrhnuté útvarom miestnej kontrolórky s termínom plnenia – najbližšie zasadnutie miestneho zastupiteľstva nasledujúce po ustanovujúcom zasadnutí po voľbách do samosprávy

<sup>13</sup> jedno odporúčanie navrhnuté útvarom miestnej kontrolórky

- Odborné stanovisko miestnej kontrolórky k záverečnému účtu za rok 2021, predložené k materiálu číslo 93/2022, ktorý bol prerokovaný v MiZ dňa 28.06.2022 (uznesenie č. 566).
- Účasť na stretnutiach so zástupcami jednotlivých referátov, oddelení a organizácií zriadených mestskou časťou pri zostavovaní rozpočtu na nasledujúce rozpočtové obdobie (2023) ako aj strednodobého rozpočtu (2024-2025) na finančnom oddelení v zmysle naplánovaných stretnutí.
- Odborné stanovisko k zostaveniu rozpočtu MČ Bratislava – Petržalka na roky 2023 až 2025 predložené k materiálu č. 26/2022, ktorý bol stiahnutý z rokovania MiZ dňa 13.12.2022 (<https://www.petrzalka.sk/wp-content/uploads/2022/12/Zapisnica-z-rokovania-2.-zasadnutia-Miestneho-zastupitelstva-mestskej-casti-Bratislava-Petrzalka-konaneho-dna-13.12.2022.pdf>).
- Novelizácia pravidiel kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Petržalka.

### C) Vybavovanie sťažností a vybavovanie podnetov fyzických a právnických osôb miestnou kontrolórkou

V pôsobnosti MČ Bratislava-Petržalka vybavovanie:

- a) **sťažností** upravuje *Smernica o postupe pri vybavovaní sťažností 2016\_01\_SME+F\_01\_2016*, v ktorej je zapracovaný jednotný postup pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a vybavovaní sťažností fyzických a právnických osôb.
- b) **podnetov** upravuje *Smernica o vybavovaní podnetov doručených na miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka č.03/2013+FOR 04/2013*, účelom ktorej je zabezpečiť jednotné vybavovanie a vyhodnotenie podnetov doručených na Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka.

V nadväznosti na ust. § 11 ods. 1 a nasl. zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, v podmienkach samosprávy kontrolór nie je splnomocnenou osobou na vybavovanie sťažností, ak mu štatút obce túto povinnosť neukladá.

- V prípadoch, že mi bola od občanov mestskej časti doručená neanonymná sťažnosť, podnet alebo žiadosť, ktorými sa domáhali ochrany svojich práv a právom chránených záujmov, alebo ktorými poukazovali na konkrétne nedostatky, snažila som sa zistiť čo najviac informácií k ich podnetu od príslušného odborného útvaru a po prešetroaní skutkovej podstaty ich podnetu som im zaslala adekvátnu odpoveď. Riešila som napr. odstránenie základov bývalej reklamnej stavby na Muchovom námestí (podnet od Združenia domových samospráv v zastúpení predsedu pána Slávika), ktorý sa podarilo vybaviť s pochvalou od predsedu združenia, umiestnenie cirkusu na súkromnom pozemku pod oknami občianky petržalského bytu, kosenie pozemkov mimo harmonogramu kosenia (podnet od občianky), zatekanie do garáží pod terasami (podnet od vlastníčky garáže) a pod.
- Riešenie podnetu od UVO v súvislosti s výberom zhotoviteľa „Projektová dokumentácia na sanáciu stavebných porúch, obnovu plavárne - ZŠ Pankúchova 4, Bratislava“.



**Protispoločenská činnosť** - Zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol zapracovaný do aktualizovanej smernice a v januári 2022 bola s táto smernica distribuovaná všetkým zamestnancom miestneho úradu, riaditeľom a zamestnancom MŠ, ZŠ, školských jedální, rozpočtových organizácií a aj riaditeľom a zamestnancom ostatných právnických osôb zriadených mestskou časťou Bratislava-Petržalka.

Miestnej kontrolórke neboli počas obdobia od 01.01.2022 do 31.12.2022 doručené oficiálne podnety s oznámením protispoločenskej činnosti.

#### **D) Ostatná činnosť miestnej kontrolórky**

- Na základe uznesenia č. 56/2019 bola predložená na rokovanie MiZ *Informácia o prijatých opatreniach z kontrol vykonaných útvarom miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Petržalka* dňa 13.12.2022, uznesenie č. 25.
- Aktualizácia smernice o ochrane oznamovateľa protispoločenskej činnosti a distribúcia jej znenia, vrátane príloh.
- Pripomienkovanie VZN.
- Mailová informácia poslancov MZ o vykonaných činnostiach miestnej kontrolórky pred každým zasadnutím miestneho zastupiteľstva.
- Okrem plnenia úloh, ktoré mi vyplývajú z kontrolnej činnosti, som sa pravidelne zúčastňovala operatívnych porád starostu pred konaním miestnej rady, zasadnutí miestnych rád ako aj rokovaní miestneho zastupiteľstva.
- Absolvovala som niekoľko individuálnych stretnutí/mailovej komunikácie s poslankyňami, poslancami ohľadne problematiky MČ, ktorá ich zaujímala.
- Absolvovala som školenia v roku 2022 (bez cestovných náhrad a v mieste pravidelného pracoviska)
  - Najčastejšie problémy samospráv a ich ROPO v roku 2022 so zákonom o slobode informácií, ktoré realizoval Verlag Dashofer formou online,
  - Zákon o sťažnostiach – novely účinné od 01.06.2017 a od 01.02.2019, realizoval Úrad vlády SR prezenčnou formou v priestoroch miestneho úradu Bratislava-Petržalka,
  - Petície – realizoval Úrad vlády SR prezenčnou formou v priestoroch miestneho úradu Bratislava-Petržalka

Dátum zaslania poslancom MČ Bratislava-Petržalka: 27.02.2023