

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 27. júna 2023

Materiál číslo: 83/2023

Správa z kontroly v Miestnej knižnici Petržalka

Predkladateľka:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Materiál

Zodpovedná:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Spracovali:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Ing. Lívia Pochabová
útvár miestnej kontrolórky

Mgr. Andrej Vranka
útvár miestnej kontrolórky

1. Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu z kontroly v Miestnej knižnici Petržalka.

2. Materiál

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka útvár miestnej kontrolórky

Správa z kontroly v Miestnej knižnici Petržalka	
Oprávnená osoba	miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Petržalka, útvár miestnej kontrolórky
Povinná osoba	Miestna knižnica Petržalka
Poverenie	1/2023 zo dňa 11. januára 2023
Čas výkonu kontroly	11.01.2023 – 20.06.2023
Kontrolované obdobie	01.01.2022 – 31.12.2022
Plán kontrolnej činnosti	Na 1. polrok roka 2023 prijatý uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 22 zo dňa 13. decembra 2022
Cieľ kontroly	vykonať kontrolu v Miestnej knižnici Petržalka (ďalej len „MKP“) v nasledujúcich oblastiach: a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok za kontrolované obdobie b) vynakladanie finančných prostriedkov na IT služby za kontrolované obdobie c) vynakladanie finančných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka na vybrané činnosti rozpočtovej organizácie (úhrady v hotovosti z pokladne a oblasť cestovných náhrad) za kontrolované obdobie d) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov za kontrolované obdobie e) využívanie motorových vozidiel v rozpočtovej organizácii za kontrolované obdobie
Platné predpisy	<ul style="list-style-type: none">• Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“)• Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o slobode informácií“)• Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“)• Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o CN“)• Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“)• Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o výkone práce vo verejnom záujme“)• Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon

	<p>o odmeňovaní zamestnancov“)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o DPH“) • Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o rozpočtových pravidlách VS“) • Zákon č. 8/2009 Z. z. o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o cestnej premávke“) • Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z. ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy • Zákon č. 185/2015 Z. z. Autorský zákon v znení neskorších predpisov (ďalej len „Autorský zákon“) • Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o finančnej kontrole a audite“) • Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (ďalej len „GDPR“) • Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Opatrenie MF SR“) • Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 176/2019 Z. z. zo 4. júna 2019 o sumách stravného • Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 116/2022 Z. z. z 31. marca 2022 o sumách stravného • Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 281/2022 Z. z. z 25. júla 2022 o sumách stravného • Kolektívna zmluva vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2022 v znení neskorších dodatkov • Interné riadiace akty: <ul style="list-style-type: none"> ○ Interná smernica k vedeniu finančného účtovníctva č. 4/2013 s názvom „Obeh účtovných dokladov“ z 1. decembra 2013 (ďalej len „Interná smernica k vedeniu finančného účtovníctva č. 4/2013“) ○ Dodatok č. 1/2014 k Internej smernici k vedeniu finančného účtovníctva č. 4/2013 s názvom „Obeh účtovných dokladov“ (ďalej len Dodatok č. 1/2014) ○ Dopravno-prevádzkový poriadok Miestnej knižnice Petržalka zo dňa 21.04.2015 (ďalej len „Dopravno-prevádzkový poriadok“)
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> ○ Smernica č. 3/2016 Zásady vedenia pokladničnej agendy v Miestnej knižnici Petržalka (ďalej len „Zásady vedenia pokladničnej agendy“) ○ Smernica č. 4/2016 Zásady uplatňovania cestovných náhrad v Miestnej knižnici Petržalka (ďalej len „Smernica o CN“) ○ Pracovný poriadok Miestnej knižnice Petržalka zo dňa 1. januára 2018 (ďalej len „Pracovný poriadok MKP“) ○ Dodatok č. 1/2019 k Smernici č. 4/2016 o zásadách uplatňovania cestovných náhrad v Miestnej knižnici Petržalka (ďalej len „Dodatok k Smernici o CN“) ○ Smernica č. 3/2020 o výkone základnej finančnej kontroly v podmienka Miestnej knižnice Petržalka (ďalej len „Smernica o výkone ZFK“)
--	--

Kontrola bola zameraná na overenie:

1. Procesu zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok za kontrolované obdobie.
2. Vynakladania finančných prostriedkov na IT služby za kontrolované obdobie.
3. Vynakladania finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na vybrané činnosti MKP.
 - a) úhrady v hotovosti z pokladne
 - b) oblasť cestovných náhrad za kontrolované obdobie.
4. Čerpania osobných mzdových výdavkov v MKP za kontrolované obdobie.
5. Využívania motorových vozidiel v MKP za kontrolované obdobie.

Kontrola pracovala s dátami:

- Webové sídlo MKP
- Zmluvy, faktúry a objednávky + platobné poukazy v listinnej podobe za rok 2022
- Ekonomický softvér IS SAMO zavedený v MKP:
 - a) zoznam zmlúv poskytnutý od MKP za rok 2022
 - b) zostava objednávok za rok 2022
- Kniha faktúr dodávateľských za rok 2022
- Smernice MKP a iná interná riadiaca dokumentácia
- Osobné spisy zamestnancov
- Dokumentácia súvisiaca s autoprevádzkou
- E-mailová a osobná komunikácia

Kontrola bola zameraná na nasledovné oblasti:

V rámci kontroly sme sa nezameriavali na kultúrno-osvetovú činnosť MKP, ako ani na oblasť knihovníctva a vzdelávania. Predmetom a obsahom kontroly vykonanej v MKP boli vybrané segmenty v oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami, vedenia pokladne, personalistiky, zverejňovania informácií a nakladania s majetkom. Nižšie uvedené oblasti boli posudzované v kontexte oprávnenosti, zákonnosti a správnosti:

- A. Proces zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok za kontrolované obdobie
- B. Vynakladania finančných prostriedkov na IT služby za kontrolované obdobie.
- C. Vynakladania finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na úhrady v hotovosti z pokladne MKP.

- D. Vynakladania finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na oblasť cestovných náhrad v MKP
- E. Čerpania osobných mzdových výdavkov v MKP za kontrolované obdobie.
- F. Využívania motorových vozidiel v MKP za kontrolované obdobie.
- G. Kontrolné mechanizmy

A. Proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2022 - 31.12.2022

Predmetom kontroly bolo overiť zákonnosť, t. j. dodržiavanie náležitostí a termínov zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok.

K zverejňovaniu povinná osoba nevydala samostatnú internú smernicu. Zodpovedné osoby za zverejňovanie objednávok a zmlúv sú zadefinované v Internej smernici k vedeniu finančného účtovníctva č. 4/2013 a jej Dodatkom č. 1/2014. Uvedenú smernicu odporúčame aktualizovať a zahrnúť aj zverejňovanie dodávateľských faktúr.

Pri kontrole boli vykonané úkony, ktorými sa preveril nasledovný skutkový stav:

A.1 Zverejňovanie objednávok

V zmysle § 5b, ods.2¹ Zákona o slobode informácií bola MKP povinná **zverejniť objednávky 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 Občianskeho zákonníka.** Povinnosť zverejnenia objednávok sa týka vystavených objednávok (písomných), ale aj elektronických objednávok, ak sú elektronické objednávky zasielané elektronickou poštou dodávateľovi.

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

- a) identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
- b) popis objednaného plnenia,
- c) celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
- d) identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- e) dátum vyhotovenia objednávky,
- f) identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené.

¹ 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.

- g) údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
- meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Objednávky MKP sa zverejňujú na stránke <https://www.kniznicapetrzalka.sk/onas/zverejnovanie/>, kde je presmerovanie na <http://zverejnovanie.trimel.sk/Documents.aspx?pagesize=10&user=knpet>.

1. V zmysle Dodatku č. 1/2014 sú za zverejňovanie objednávok na webovej stránke MKP prostredníctvom systému IS SAMO zodpovední zamestnanci, ktorí sú zároveň zodpovední aj za ich vystavovanie. Zamestnanci, ktorí nemajú prístup do IS SAMO odstúpia objednávku na zverejnenie hospodárke alebo ekonómovi, ktorí na predmetnú objednávku uvedú poradové číslo z uvedeného systému. Podľa vyjadrenia povinnej osoby, v roku 2022 zverejňovala objednávky iba hospodárka.

Ku kontrole boli povinnou osobou predložené vystavené objednávky v písomnej forme (vrátane elektronických objednávok), ktoré boli založené na viacerých miestach:

- samostatne založené v obale – č. 001/2022 – 069/2022 (bez objednávok č. 032/2022 a č. 068/2022 z dôvodu nezrealizovania)
- objednávky priložené k faktúram
- dodatočne predložené povinnou osobou nachádzajúce sa u rôznych zodpovedných osôb

Uvedené objednávky nemajú rovnaký číselný rad. V zmysle Internej smernice k vedeniu finančného účtovníctva č. 4/2013 je v čl. 2 v bode 2, 3, 4 zadaná kompetencia vystavovania objednávok pre jednotlivé útvary MKP. Keďže objednávky vystavujú rôzne útvary, aj formát identifikačného údaju objednávky je rozdielny.

V zmysle Dodatku č. 1/2014 majú zamestnanci oprávnení vystavovať objednávky pridelený samostatný číselný rad:

- 11 15 xxx – sekretariát
- 13 15 xxx – vedúca ÚKIS a metodiky periodiká a akcie
- 14 15 xxx – hospodárka
- 15 15 xxx – ekonóm
- 17 15 xxx – vedúca ÚKIF, knihy

Systém číselníka objednávok:

- Pozícia č. 1 – typ dokladu objednávka
- Pozícia č. 2 – zamestnanec, ktorý je oprávnený objednávku vystaviť
- Pozícia č. 3-4 – rok vystavenia objednávky
- Pozícia č. 5-4 – poradové číslo objednávky v číselnom rade

Keďže aj objednávky v roku 2022 vystavovali rôzne organizačné útvary, formát identifikačného údaju kontrolovaných objednávok bol rozdielny:

- Útvar knižnično-informačných služieb – 15/RR/ČČČ
- Útvar knižnično-informačných fondov – ČČČ/RRRR
- Útvar ekonomiky, hospodárenia, personálnej práce a miezd – 14/RR/ČČČ

Uvedený číselný rad ÚKIS a ÚKIF nekorešpondoval s číselným radom stanoveným vo vyššie spomínanom Dodatku č. 1/2014. V zmysle Internej smernice k vedeniu finančného účtovníctva č. 4/2013 mali všetky zverejnené objednávky uvedené poradové číslo zo systému IS SAMO.

Na základe uvedených skutočností odporúčame na všetkých vystavených objednávkach uvádzať rovnaký formát identifikačného údaju objednávky a pre lepšiu internú kontrolu viesť spoločnú evidenciu vystavených objednávok. Evidenciu vystavených objednávok za rok 2022 MPK nevedla.

2. Ku kontrole bola predložená zostava zverejnených objednávok za rok 2022 z ekonomického softvéru IS SAMO. Obsahuje iba poradové číslo zverejnenia, identifikačný údaj objednávok neuvádza. Podľa uvedenej zostavy bolo v roku 2022 zverejnených **173** objednávok. Pridelovanie poradového čísla zverejnenia je chronologické. V predmetnej zostave chýba objednávka pod číslom **52**. Podľa vyjadrenia zodpovednej osoby za zverejňovanie objednávok, číslo objednávky generuje Trimel, lebo nezistila žiadnu objednávku za rok 2022 medzi 51-53. Všetky ostatné objednávky zo zostavy zverejnených objednávok boli povinnou osobou predložené ku kontrole.

3. Pri kontrole zverejňovania objednávok za rok 2022 na webovom sídle MKP bol zistený rozpor s ustanovením § 5b, ods. 1² písm. a) Zákona o slobode informácií:

- Identifikačný údaj objednávky sa neuvádzal, aj napriek tomu, že povinná osoba viedla číselník objednávok.
- Popis objednaného plnenia je v mnohých prípadoch nepostačujúci, pretože nie je možné určiť konkrétne plnenie, nakoľko text bol vygenerovaný systémom IS SAMO a bol zhodný s názvom rozpočtovej podpoložky v zmysle Opatrenia MF SR.

²§ 5b Ods. (1) Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,

2. popis objednaného plnenia,

3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,

4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,

5. dátum vyhotovenia objednávky,

6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:

6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,

6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,

7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:

7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,

7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

Napr. divadelné predstavenie Lúka alebo prednáška pre deti boli v texte definované ako „konkurzy a súťaže“, právne služby boli definované ako „špeciálne služby“ a kontrola hasiacich prístrojov definovaná ako „všeobecné služby“.

Obr. č. 1

Zverejnenie:	Návrh
Divadelné číslo:	46
Prílohy:	Konkurzy a súťaže
Popis:	
Suma:	120,00 Eur
Dph:	DPH sa neuplatňuje
Kontrola:	
Vystavená:	25.04.2022
Plnená:	16.04.2022
Zverejnená:	25.04.2022 08:53
Partner:	Divadlo FI
Adresa partnera:	Adamiho 7,841 05 Bratislava
Id / Interné číslo partnera:	50011693
Podpísal za zverejňovateľa:	BERGEROVÁ Katarína, riaditeľka
Prílohy:	
Prílohy:	

© 2018 [Tisk.sk](#) - všetky práva vyhradené

Obr. č. 2

Id	Evč	Vystavené	Zverejnené	Plnené	Text	Nazov	Adresa	Ico	Suma	Pristup	Dph	Zmluva	Podpisal
132379	46	5.4.2022	5.4.2022	19.4.2022	Konkurzy a súťaže	Divadlo FI	A dámiho 7,841 05 Bratislava	50011693	120	knpet			BERGEROVÁ Katarína.
132840	51	13.4.2022	13.4.2022	27.4.2022	Konkurzy a súťaže	Bratislavské regionálne ochrannárske združenie	Na Riviére 7 A,841 04 Bratislava	31771815	120	knpet			BERGEROVÁ Katarína.
139157	110	2.9.2022	2.9.2022	16.9.2022	Špeciálne služby	JUDr. Andrej Balážik	Lachova 1609/32,851 03 Bratislava	54429021	350	knpet			BERGEROVÁ Katarína.
131783	43	24.3.2022	24.3.2022	7.4.2022	Všeobecné služby	Luboš RYBA - požiar v technik	Budatínska 11,851 05 Bratislava 5	34887776	287,23	knpet			BERGEROVÁ Katarína.

- Uvedený nedostatok bol zo strany MKP v priebehu kontroly prejednaný so spoločnosťou Trimel s. r. o. a následne bol pri zverejňovaní objednávok od 26.04.2023 doplnený nový riadok „popis“.
- Suma objednávky uvedená pri zverejňovaní neobsahuje údaj o tom, či je suma vrátane DPH alebo či je suma bez DPH, vo všetkých prípadoch sa uvádza text „DPH sa neuplatňuje“.
- Vo väčšine objednávok dátum vyhotovenia uvedený na objednávke nekorešpondoval s dátumom vystavenia objednávky pri zverejňovaní (dátum vystavenia uvedený pri zverejnení bol neskorší ako dátum vystavenia na objednávke).
- Pri podpise objednávky v zastúpení sa pri zverejňovaní uvádza meno, priezvisko a funkcia riaditeľky MKP, napriek tomu, že objednávku nepodpísala.

4. Kontrolou predložených objednávok bol zistený rozpor s ustanovením § 5b ods. 2 Zákona o slobode informácií:

- Na webovom sídle MKP **nebola zverejnená** za rok 2022 objednávka č. 1422050, vystavená dňa 02.09.2022 na dodávateľa Palmknihy-Reading, s.r.o., 5. května 1746/22, 140 00 Praha 4:

Obr. č. 3

Číslo objednávky	Dátum vystavenia	Popis objednávky	Nazov dodávateľa	Adresa dodávateľa	Ičo dodávateľa	Predpokladaná suma	podpisal
1422050	2.9.2022	Balíček 400 e výpožičiek	Palmknihy, s. r. o.	5.května 1746 2,140 00 Praha 4, Česká republika	28621344	900,00 eur s DPH	BERGEROVÁ Katarína, riaditeľka

- Objednávky č. 1422004/20, č. 1422005/22, č. 1522007/58, č. 1522015/147 a č. 1522020/164 za rok 2022 boli zverejnené po zákonom stanovenej lehote 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác:

Obr. č. 4

Id	Ev	Vystavene	Zverejnene	Plnene	Text	Nazov	Adresa	Ico	Suma	Pristup	Dph	Zmluva	Podpisal
130228	20	18.2.2022	18.2.2022	4.3.2022	RaŠÚ - budov, objektov ...	MIEL, s. r. o.	Topoľčianska 31/3217,851 05	46082867	290	knpet			BERGEROVÁ Katarína, riaditeľka
130530	22	23.2.2022	23.2.2022	9.3.2022	Všeobecný materiál	Peter PASTOREK - INSYS	Horná 28,919 25 Šúrovce	41430379	70	knpet			BERGEROVÁ Katarína, riaditeľka
133489	58	28.4.2022	28.4.2022	12.5.2022	Konkurzy a súťaže	KONDUKTOR, o. z.	Romanova 32,851 02 Bratislava	50730690	100	knpet			BERGEROVÁ Katarína, riaditeľka
142034	147	26.10.2022	26.10.2022	9.11.2022	Knihy,časopisy,noviny	Ústav orientalistiky SAV v.v.i	Klemensova 19,813 64 Bratislava	681067	24,6	knpet			BERGEROVÁ Katarína, riaditeľka
145763	164	20.12.2022	20.12.2022	3.1.2023	Knihy,časopisy,noviny	L. K. Permanent, s. r. o.	Hattalova 12 Pošt. priechinok 4 12,831 03 Bratislava	31352782	45,6	knpet			BERGEROVÁ Katarína, riaditeľka

- Objednávka č. **1422004** bola vystavená MKP dňa 27.01.2022 na dodávateľa MIEL, s.r.o., Topoľčianska 3217/31, 851 05 Bratislava-Petržalka. Následne bola zverejnená pod evidenčným číslom 20 dňa 18.02.2022, čo prekračuje zákonom stanovenú lehotu. Dátum vystavenia objednávky uvedený pri zverejňovaní (18.02.2022) sa nezhoduje s dátumom vyhotovenia uvedeným na objednávke.
- Objednávka č. **1422005** bola vystavená MKP dňa 08.02.2022 na dodávateľa INYS, Horná 28, 919 25 Šúrovce. Následne bola zverejnená pod evidenčným číslom 22 dňa 23.02.2022, čo prekračuje zákonom stanovenú lehotu. Dátum vystavenia objednávky uvedený pri zverejňovaní (23.02.2022) sa nezhoduje s dátumom vyhotovenia uvedeným na objednávke.
- Objednávka č. **1522007** bola vystavená MKP dňa 25.02.2022 na dodávateľa Konduktor, o.z., Romanova 32, 851 02 Bratislava. Následne bola zverejnená pod evidenčným číslom 58 dňa 28.04.2022, čo prekračuje zákonom stanovenú lehotu. Dátum vystavenia objednávky uvedený pri zverejňovaní (28.04.2022) sa nezhoduje s dátumom vyhotovenia uvedeným na objednávke. Podľa vyjadrenia povinnej osoby, išlo v danom prípade o preklep v dátume vyhotovenia objednávky, keďže aj ZFK bola vykonaná na objednávke dňa 25.04.2022.
- Objednávka č. **1522015** bola vystavená MKP dňa 12.08.2022 na dodávateľa Ústav orientalistiky SAV, v.v.i., Klemensova 19, 813 64 Bratislava. Následne bola zverejnená pod evidenčným číslom 147 dňa 26.10.2022, čo prekračuje zákonom stanovenú lehotu. Dátum vystavenia objednávky uvedený pri zverejňovaní (26.10.2022) sa nezhoduje s dátumom vyhotovenia uvedeným na objednávke.

- Objednávka č. **1522020** bola vystavená MKP dňa 25.01.2022 na dodávateľa L.K.Permanent,s.r.o., Hattalova 12, 831 03 Bratislava. Následne bola zverejnená pod evidenčným číslom 164 dňa 20.12.2022, čo prekračuje zákonom stanovenú lehotu. Dátum vystavenia objednávky uvedený pri zverejňovaní (20.12.2022) sa nezhoduje s dátumom vyhotovenia uvedeným na objednávke. Podľa vyjadrenia povinnej osoby, išlo v danom prípade tiež o preklep v dátume vyhotovenia objednávky, keďže aj ZFK bola vykonaná na objednávke dňa 15.12.2022 a podpis riaditeľky organizácie s dátumom 15.12.2022.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
1.	<p>Nesúlad s ustanovením § 5b ods. 2 „Zákona o slobode informácií“</p> <p><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.</i></p> <p>Objednávky č. 1422004, č. 1422005, č. 1522007, č. 1522015 a č. 1522020 boli zverejnené po zákonom stanovenej lehote, teda po lehote 10 kalendárnych dní. Objednávka č. 1422050 nebola v roku 2022 zverejnená vôbec.</p>	Objednávky zverejňovať v stanovenej lehote v súlade so Zákonom o slobode informácií.
Podklad		
Predložené objednávky povinnou osobou /objednávka č. 1422004, 1422005, 1522007, 1522015, 1522020, 1422050 + informácia o zverejnení na webovom sídle		
2.	<p>Nesúlad s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) Zákona o slobode informácií</p> <p>Zverejňované informácie neboli v požadovanom rozsahu:</p> <p><i>Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:</i></p> <p>a) <i>identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,</i></p> <p>b) <i>popis objednaného plnenia,</i></p> <p>c) <i>celkovú hodnotu</i></p>	Objednávky zverejňovať v stanovenom rozsahu v súlade so Zákonom o slobode informácií.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
	<i>objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,</i> <i>d) identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,</i> <i>e) dátum vyhotovenia objednávky,</i> <i>f) identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia</i> <i>g) údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala</i>	
Podklad		
Obrázok č. 2 , predložené objednávky za rok 2022 povinnou osobou + informácia o zverejnení		

A. 2 Zverejňovanie faktúr

V zmysle § 5b, ods.2³ Zákona o slobode informácií bola MKP povinná **zverejniť faktúry do 30 dní odo dňa zaplataenia faktúry** Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce:

- a) identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
- b) popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
- c) 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,
- d) identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- e) identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- f) dátum doručenia faktúry,
- g) identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

³ § 5, Ods. (2)... Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplataenia faktúry.

Faktúry MKP sa zverejňujú na stránke <https://www.kniznicapetrzalka.sk/onas/zverejnovanie/>, kde je presmerovanie na <http://zverejnovanie.trimel.sk/Documents.aspx?pagesize=10&user=knpet>.

1. Ku kontrole bola predložená ručne zapisovaná Kniha faktúr dodávateľských za rok 2022. Kontrolou boli za rok 2022 vybrané dodávateľské faktúry za mesiace január, jún, august a november. Porovnaním zoznamov došlých faktúr za vybrané mesiace roku 2022 z Knihy faktúr dodávateľských za rok 2022 a zverejnenými faktúrami na webovom sídle povinnej osoby bolo zistené, že všetky faktúry boli zverejnené v zákonom stanovenej lehote.

2. V Knihe faktúr dodávateľských za rok 2022 bolo zaznamenaných spolu 610 faktúr. Faktúry sú chronologicky číslované od č. 1 – po č. 610. Pri kontrole bolo zistené, že pod č. 286 sa nachádzajú 2 faktúry – faktúra č. 330 od Kultúrnych zariadení Petržalky a faktúra č. 202200048 od spoločnosti ZERALIS, s.r.o. Uvedené číslovanie je zaznamenané na jednotlivých faktúrach na prezentačnej pečiatke ako číslo záznamu.

3. Kontrolou dodržiavania zákonnej lehoty zverejňovania faktúr bolo zistené, že väčšina dodávateľských faktúr je zverejnených na webovej stránke MKP pred ich úhradami. **Táto skutočnosť nie je v súlade s ustanovením § 5b ods. 2 Zákona o slobode informácií, v zmysle ktorého, je povinná osoba údaje o faktúre za tovary, služby a práce povinná zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.**

Zverejňovanie došlých faktúr sa v kontrolovanom období realizovalo automatizovane, podľa prednastavených parametrov dodávateľa informačného systému. Z uvedeného dôvodu bol zistený rozpor s ustanovením § 5b, ods. 1⁴ písm. b) Zákona o slobode informácií:

- V ojedinelých prípadoch bol popis fakturovaného plnenia (predmet) pri zverejnení faktúry nepostačujúci, nie ako je uvedený na faktúre. Nebolo možné určiť konkrétne plnenie, nakoľko text bol vygenerovaný systémom IS SAMO a bol názvom rozpočtovej podpoložky v zmysle Opatrenia MF SR. Napr. pri faktúre č. 4122288 od dodávateľa Divadlo FÍ, Adámiho 7, 841 05 Bratislava-Karlova Vec, ktoré fakturovalo MKP predstavenie „Domy-Stromy, odohrané 6.6.2022 o 10:00 na pobočke Furdeková a 7.6.2022 o 14:00 na pobočke Vavilovovej 26.

⁴§ 5b Ods. (1) Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

b) o faktúre za tovary, služby a práce

1.identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,

2.popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre

3.celkovú hodnotu vyfakturovaného 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,

4.identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,

5.identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,

6.dátum doručenie faktúry

7.identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia

7a.meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,

7b.adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

7c.identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené,

Id	Dd	Evc	Varsym	Doručená	Zverejnené	Text	Nazov	Adresa	Ico	Suma	Zmluva	Objednavka
623867	FD1	4122288	20220018	14.6.2022	14.6.2022	Konkurzy a súťaže	Divadlo FI	Adámiho 7, 841 05 Bratislava	50011693	240		66

Obr. č. 6

Zverejnené	Titulok
4122288	Konkurzy a súťaže
20220018	
240,00 Eur	
14.06.2022	
14.06.2022 12:00	
Divadlo FI	
Adámiho 7 841 05 Bratislava	
50011693	

- Celková hodnota fakturovaného plnenia pri zverejnení faktúr bola vo viacerých prípadoch nesprávne uvedená ako suma bez dane z pridanej hodnoty. Počas kontroly sa zistilo, že to bolo spôsobené nevyplnením údajov IČ DPH v systéme IS SAMO pri evidovaní a účtovaní faktúr. Dodávateľ - neplatca DPH s takýmto údajom nedisponuje a preto sa nevyplňalo. Omylom sa uvedený údaj nevyplnil pri dodávateľovi – platcovi DPH, Slovak Telekom, a. s., Bajkalská 28, 817 62 Bratislava. Uvedený nedostatok bol v priebehu kontroly MPK prejednaný so spoločnosťou Trimel s.r.o. a následne bolo navrhnuté riešenie, aby sa na web doplnila informácia, že zobrazená suma na webe, je pre organizáciu **konečná**, bez ohľadu na to, či je fakturovaná s DPH alebo bez DPH.
- Identifikáciu zmluvy alebo objednávky, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo objednávkou neobsahovalo 11 faktúr zo 191 skontrolovaných:

Obr. č. 7

P.Č.	Id	Dd	Evc	Varsym	Doručená	Zverejnené	Text	Nazov	Adresa	Ico	Suma	Zmluva	Objednavka
1	592911	FD1	4122069	620061130	8.2.2022	8.2.2022	vyúčt. DOD 3122001 Interview 2022 VS: 620061130 L. K. Permanent	L. K. Permanent, s. r. o.	Hattalova 12 Pošt. priechodok 4 12 831 03 Bratislava	31352782	22,8		
2	592913	FD1	4122070	620061131	8.2.2022	8.2.2022	vyúčt. DOD 3122002 Interview 2022 VS: 620061131 L. K. Permanent	L. K. Permanent, s. r. o.	Hattalova 12 Pošt. priechodok 4 12 831 03 Bratislava	31352782	22,8		
3	620589	FD1	4122253	2700216223	1.6.2022	1.6.2022	31M21 nedoplatok sL NP 2021 VS: 2700216223 BPP	BYTOVÝ PODNIK PETRŽALKA	Haanova 10 852 23 Bratislava	36821012	179,07		
4	622002	FD1	4122267	2022054	8.6.2022	8.6.2022	Obst. PHM 1,7098 € x 2,55 l VS: 2022054 MČ BA-P	MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - PETR	Kutlíkova 17 852 12 Bratislava	603201	4,36		
5	627695	FD1	4122293	2022064	30.6.2022	30.6.2022	obst. PHM 9,42 l x 1,8375 € VS: 2022044 MČ BA-P	MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - PETR	Kutlíkova 17 852 12 Bratislava	603201	17,31		
6	634586	FD1	4122386	2022072	2.8.2022	2.8.2022	obst. PHM 14,62 l x 1,9282 € + umytie auta VS: 2022072 MČ BA-P	MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - PETR	Kutlíkova 17 852 12 Bratislava	603201	38,18		
7	640423	FD1	4122422	2022106	2.9.2022	2.9.2022	obst. PHM 5,56 l x 1,8076 € VS: 2022106 MČ BA-P	MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - PETR	Kutlíkova 17 852 12 Bratislava	603201	10,05		
8	658124	FD1	4122557	22430153	8.11.2022	8.11.2022	skriňa kanc. ekonóm VS: 22430153 B2B Partner	B2B Partner	Šulekova 2 811 06 Bratislava	44413467	382,8		
9	658944	FDz	3122011	9001230258	10.11.2022	10.11.2022	JK 219 x 4,80 € + služby VS: 9001230258 Ticket S.	Ticket Service, s. r. o.	Karadžiova 8 820 15 Bratislava	52005551	1060,78		
10	660054	FD1	4122579	770497816	15.11.2022	15.11.2022	vyúčt. zDOD 3122011 JK 219 x 4,80 € VS:	Ticket Service, s. r. o.	Karadžiova 8 820 15 Bratislava	52005551	1060,78		
11	660382	FDz	3122013	5922025468	16.11.2022	16.11.2022	NBO: Verejná správa SR r. 2023 VS: 5922025468 Poradca p.	Poradca podnikateľa, s. r. o.	Martína Rázusa 23 /A 010 01 Žilina	31592503	204		

- Vo väčšine došlých faktúr dátum doručenia faktúry uvedený na prezentačnej pečiatke na faktúre nekorešpondoval s dátumom doručenia faktúry pri zverejňovaní (dátum doručenia faktúry uvedený pri zverejnení bol neskorší ako dátum doručenia na faktúre).

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
3.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) Zákona o slobode informácií</u></p> <p>Zverejňované informácie neboli v požadovanom rozsahu:</p> <p><i>Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:</i></p> <p>a) <i>identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,</i></p> <p>b) <i>popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,</i></p> <p>c) <i>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,</i></p> <p>d) <i>identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,</i></p> <p>e) <i>identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,</i></p> <p>f) <i>dátum doručenia faktúry, identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia</i></p>	<p>Objednávky zverejňovať stanovenom rozsahu v súlade so Zákonom o slobode informácií.</p>
Podklad		
Vybrané dodávateľské faktúry za mesiace január, jún, august a november 2022 + informácia o zverejnení na webovom sídle		

A. 3 Zverejňovanie Zmlúv⁵

V zmysle Zákona o slobode informácií bola MKP povinná **zverejniť zmluvu bezodkladne po uzavretí zmluvy** (§ 5a, ods. 9⁶), ak zmluva nebola zverejnená, nenadobudla účinnosť. Ak zmluva nebola zverejnená do troch mesiacov od uzatvorenia, platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo (§ 47a, ods. 4 Občianskeho zákonníka). Zmluvní partneri povinnej osoby môžu konať tiež, ak zverejnenie zmluvy mešká, môže podať aj druhá zmluvná strana, napríklad dodávateľ nejakej služby, návrh na zverejnenie zmluvy v Obchodnom vestníku.

MPK bola povinná do 30. marca 2022 zverejniť povinne zverejňované zmluvy na svojom webovom sídle. Od 31. marca 2022 sa zmysle § 5a ods. 6⁷ Zákona o slobode informácií povinne zverejňované zmluvy zverejňujú) na Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“).

Do 30. marca 2022 uvádzala MKP pri zverejňovaní na webovom sídle podľa zriaďovateľa tieto údaje:

- a) názov zmluvy,
- b) číslo zmluvy, ak povinná osoba podľa odseku 1 vedie vlastný číselník zmlúv,
- c) identifikáciu účastníkov zmluvy, s uvedením obchodného mena PO/titul, meno a priezvisko FO, sídla PO/miesta podnikania FO a identifikačného čísla, ak je pridelené,
- d) celkovú hodnotu predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane dane z pridanej hodnoty,
- e) dátum, keď bola zmluva uzavretá, prípadne dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy,
- f) dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy, ak dátum nadobudnutia účinnosti je iný ako deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v registri,
- g) dátum skončenia platnosti zmluvy, ak je zmluva uzatvorená na dobu určitú

Od 1. apríla 2022 sa údaje v zmysle § 2 ods. 2 nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 498/2011 Z. z. ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy zmenili nasledovne:

- a) názov zmluvy,
- b) číslo zmluvy, ak povinná osoba podľa odseku 1 vedie vlastný číselník zmlúv,
- c) identifikáciu účastníkov zmluvy, s uvedením obchodného mena PO/titul, meno a priezvisko FO, sídla PO/miesta podnikania FO a identifikačného čísla, ak je pridelené,

⁵ § 5a „zákona o slobode informácií“

Ods. (1) Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

⁶ Ods. (9) Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

⁷ Ods. (6) Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri, to neplatí, ak ide o Národnú banku Slovenska.

- d) priamy odkaz vo forme Uniform Resource Locator (URL) na profil verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa v časti určenej na sprístupnenie informácií o verejnom obstarávaní, v ktorom bola zmluva uzatvorená, ak je zmluva uzatvorená na základe verejného obstarávania,
- e) celkovú hodnotu predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane dane z pridanej hodnoty,
- f) dátum, keď bola zmluva uzavretá, prípadne dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy,
- 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

1. V zmysle Internej smernice k vedeniu finančného účtovníctva č. 4/2013, aj na základe vyjadrenia povinnej osoby mala zverejňovanie zmlúv v roku 2022 v kompetencii asistentka riaditeľky MKP.

2. Ku kontrole bola predložená evidencia zverejnených zmlúv z informačného systému IS SAMO. Z predloženej evidencie vyplýva interné číslovanie zmlúv od 1/2022 do 47/2022. Na základe predloženej evidencie mala MPK v roku 2022 spolu 47 zmlúv. V predmetnom zozname boli vynechané 3 poradové čísla zmlúv – č. 2/2022, 16/2022 a 17/2022. Kontrola požadovala vysvetlenie od povinnej osoby. Povinná osoba sa k uvedenej skutočnosti vyjadrila, že v prípade akéhokoľvek výpadku systému Trimel počas zverejňovania, číslo pridelené zmluve, ktorá sa aktuálne zverejňovala, ostalo „obsadené“, pričom zmluva ešte nestihla byť zverejnená a predchádzajúce vyplnené údaje sa výpadkom stratili. Vtedy bolo potrebné zmluvu aj s údajmi nahrať nanovo, čím systém prideliť nové číslo (nasledujúce po predchádzajúcom „nevyužitom“ čísle). Z tohto dôvodu chýbajú v programe Trimel čísla zmlúv 2/2022, 16/2022, 17/2022. Zo strany knižnice preto nenastalo pochybenie.

Pre zachovanie chronológie údajov preto odporúčame čísla nevynechávať a uvádzať do poznámky, že sa jednalo napríklad o chybný údaj.

Kontrolou sa zistilo, že všetky zmluvy uvedené v predloženej evidencii boli zverejnené na webovom sídle povinnej osoby v zákonom stanovenej lehote - <http://zverejnovanie.trimel.sk/Documents.aspx?pagesize=10&user=knpet>.

3. Kontrola prebiehala v dvoch obdobiach:

- zmluvy uzatvorené od 1. januára 2022 do 30. marca 2022
- zmluvy uzatvorené od 31. marca 2022 do 31. decembra 2022

Do 30. marca bola v roku 2022 uzavretá a následne zverejnená iba 1 zmluva.

Povinne zverejňované zmluvy uzavreté po termíne 31. marca 2022 do 31. decembra 2022 boli zverejnené v CRZ v zákonom stanovenej lehote okrem Zmluvy o poskytnutí užívacích práv EPI zo dňa 14.11.2022, ktorá bola zverejnená dňa **04.04.2023**, a tým prekročila zákonom stanovenú lehotu 3 mesiace od uzatvorenia. S poukazom na § 47a Občianskeho zákonníka, ak zmluva nebola zverejnená do troch mesiacov od uzatvorenia, platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo.

Kontrolou zverejňovania zmlúv v CRZ sa zistili nasledovné skutočnosti:

- Informačný systém IS SAMO v niektorých prípadoch zverejňuje zmluvy s prehodeným odberateľsko-dodávateľským vzťahom. V roku 2022 sa táto skutočnosť zistila pri 7 zmluvách:

Obr. č. 8

Zverejnené	Názov zmluvy / Č. zmluvy	Cena	Dodávateľ	Objednávateľ
27. Október 2022	Zmluva o informáciách náležajúcich na poskytovanie služieb a náklad PRM 75/2022	38530 €	Mesto Arónica Petička	Mesto Arónica Petička
30. september 2022	Príspevková spoločnosť administratívnej služby 37/2022	7 040,40 €	MEETNA KŔIŽNICA PETIČKA	Houzer & Houzer s.r.o.
30. september 2022	Príspevková spoločnosť za služby 36/2022	1630 €	MEETNA KŔIŽNICA PETIČKA	UNION postboxe a.s.
10. Agust 2022	Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov č. 23/24-04302 23-474-04302	9 700,00 €	Mesto Arónica Petička	Fond na podporu umenia
3. jan 2022	Zmluva o poskytnutí služieb č. 00031220175 2022-037-Fin	1 500,00 €	Mesto Arónica Petička	Bratislavský samosprávny kraj
3. jan 2022	Zmluva o poskytnutí služieb č. 00031220175 2022-036-Fin	2 200,00 €	Mesto Arónica Petička	Bratislavský samosprávny kraj
2. máj 2022	Zmluva o partnerstve pri príležitosti 113.2022	0,00 €	Mesto Arónica Petička	Bratislavské kultúrne a informačné stredisko

Uvedený nedostatok odporúčame prejednať so spoločnosťou Trimel s.r.o. a do budúcnosti odstrániť.

- Niektoré zmluvy neboli zverejnené na CRZ v predpísanom formáte, zmluva v elektronickej podobe musí zodpovedať podpísanej papierovej verzii zmluvy, avšak musí byť zverejnená vo formáte .pdf s možnosťou vyhľadávania, bez podpisov, pečiatok a dátumov podpísania. Niektoré zmluvy sú zverejnené ako naskenované obrázky bez odstránenia uvedených údajov.
- V prípade jednej zverejnenej zmluvy na CRZ došlo k chybnému pripojeniu prílohy – pri zmluve č. 6/2022 zverejnenej dňa 16.05.2022 je miesto Zmluvy – „Čo vidím ja nevidí nikto iný“ v prílohe Zmluva o vytvorení diela č. 154/2022 zo dňa 31.05.2022.

Uvedené nedostatky odporúčame odstrániť a v budúcnosti sa im vyvarovať a zverejňovať zmluvy v súlade so Zákomom o slobode informácií a Občianskym zákonníkom.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
4.	<p><u>Nesúlady s ustanovením § 5a ods. 6 Zákona o slobode informácií v nadväznosti na § 47a, ods. 4 Občianskeho zákonníka</u></p> <p><i>Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri; to neplatí, ak ide o Národnú banku Slovenska.</i></p> <p><u>§ 47a, ods. 4 Občianskeho zákonníka</u></p> <p><i>Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.</i></p>	<p>Zmluvy zverejňovať stanovenej lehote v súlade so Zákomom o slobode informácií a Občianskym zákonníkom.</p>

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
	„Zmluva o poskytnutí užívacích práv EPI“ zo dňa 14.11.2022 bola zverejnená v CRZ dňa 04.04.2023, povinná osoba tým prekročila zákonom stanovenú lehotu 3 mesiace od uzatvorenia, čo znamená, že uvedená zmluva nie je platná?	
	Podklad	
	Predložené zmluvy + informácia o zverejnení	

B. Vynakladanie finančných prostriedkov na IT služby

Preverených bolo celkovo 51 účtovných dokladov tykajúcich sa úhrad faktúr za poskytnuté služby a tovary v oblasti informačných technológií (ďalej len „IT služby“), ktoré sa plnením, príp. úhradou viazali na kontrolované obdobie 01-12/2022. V uvedených službách bolo zahrnuté poskytovanie knižnično-informačných služieb, správa systému, nákup hardvéru, softvéru a ich konfigurácia a inštalácia. Kontrola bola zameraná na zákonnosť a správnosť účtovných dokladov, ako aj účelnosť vynaložených finančných prostriedkov v účtovných dokladoch.

MKP počas kontrolovaného obdobia využívala na výkon IT služieb externých dodávateľov. Približne 41 % výdavkov (7 801,60 Eur) tvorili fixné náklady na poskytovanie servisných služieb spojených so správou systému. Náklady na zabezpečenie knižnično-informačných služieb (knižničný systém Clavius, predplatné elektronických kníh a pod.) predstavovali 36 %, zvyšných 23 % výdavkov (4 493,04 Eur) tvorili náklady na nákup hardvéru, softvéru, licencií a ich inštaláciu. Možno konštatovať, že uvedené finančné prostriedky boli použité v súlade so stanoveným účelom.

Náklady na IT služby v Eur s DPH podľa dodávateľov v období od 01.01.2022 – 31.12.2022

Tabuľka č.1

Dodávatelia	Obdobie (rok 2021)				Celkom v Eur
	1. Q	2. Q	3. Q	4. Q	
Poradca podnikateľ'a, spol. s.r.o.	0,00	0,00	0,00	204,00	204,00
2day.sk, s.r.o.	0,00	0,00	0,00	273,60	273,60
ESET, s.r.o.	0,00	0,00	460,80	0,00	460,80
KUBO MEDIA s. r. o.	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00
TRIMEL s. r. o.	0,00	640,00	0,00	0,00	640,00
PROFMEL, s. r. o.	0,00	163,00	326,00	163,00	652,00
Tyflocomp, s.r.o.	0,00	0,00	0,00	1 035,00	1 035,00
RAINSIDE s. r. o.	156,00	624,00	468,00	648,00	1 896,00
Palmknihy s. r. o.	868,00	900,00	796,00	0,00	2 564,00
MS-SOFT, s. r. o.	360,00	1 261,44	0,00	2 290,94	3 912,38
Peter Pastorek - INSYS	899,90	1 684,08	1 392,41	3 156,85	7 133,24
Spolu	2 283,90	5 772,52	3 443,21	7 771,39	19 271,02

Náklady na IT služby v Eur s DPH podľa oblastí plnenia v období od 01.01.2022 – 31.12.2022

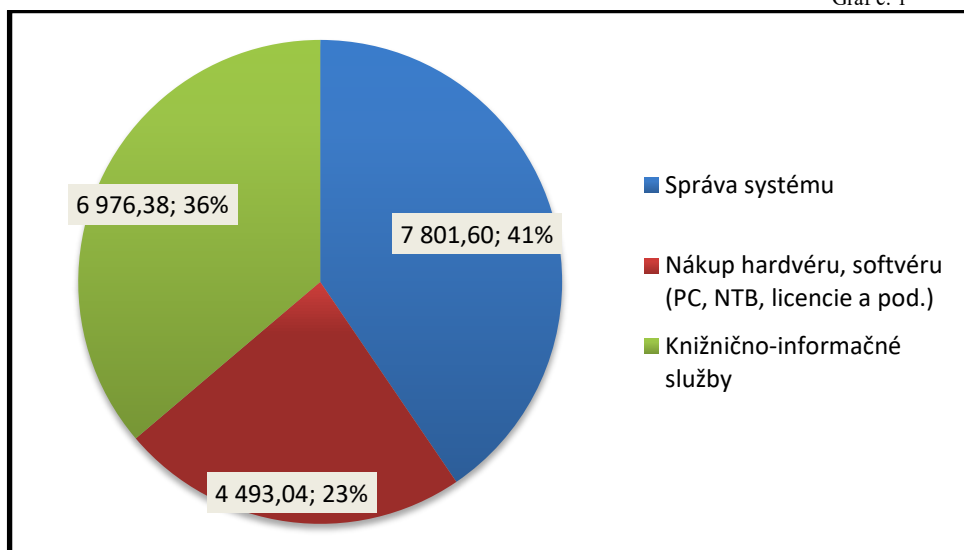
Tabuľka č. 2

Oblasť plnenia	Celkom v Eur
Správa systému	7 801,60
Nákup hardvéru, softvéru (PC, NTB a pod.)	4 493,04
Knižnično-informačné služby	6 976,38
Spolu	19 271,02

Tabuľka zobrazuje úhrn úhrad z kontrolovaných faktúr zatriedený podľa predmetu plnenia.

V grafickom zobrazení

Graf č. 1



Pri kontrole účtovných dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:

- Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly na platobných poukazoch nereflektujú na ustanovenia Zákona o finančnej kontrole a audite. Základná finančná kontrola je vykonávaná dvomi zamestnancami z Útvaru ekonomiky, hospodárenia, personálnej práce a miezd, pričom pri jednom zamestnancovi absentuje vyjadrenie v zmysle § 7 ods. 3⁸ Zákona o finančnej kontrole a audite. Z náležitosti základnej finančnej kontroly taktiež nie je zrejmé, či sa jedná o zodpovedného a vedúceho zamestnanca, nakoľko v žiadnom internom riadiacom akte nie sú tieto pozície zadefinované. Z uvedeného teda vyplýva, že MKP nemá v tejto súvislosti stanoveného vedúceho zamestnanca. Vychádzajúc z ustanovenia v čl. 5 ods. 2 Smernice o výkone ZFK, v ktorom sa uvádza, že „Príkaz na úhradu schvaľuje riaditeľka knižnice.“, kontrola zastáva názor, že základnú finančnú kontrolu mal vykonávať zodpovedný

⁸ 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

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

zamestnanec a riaditeľka MKP v zmysle § 7 ods. 2⁹ Zákona o finančnej kontrole a audite.

Taktiež je nutné podotknúť, že na platobných poukazoch absentujú základné údaje o rozpočtovej klasifikácii, dôsledkom čoho môže dôjsť k nesprávnemu zatriedeniu výdavkov pri samotnom účtovaní.

- Pri úhrade predplatného za odborný postál Verejná správa poskytla povinná osoba dodávateľovi preddavok vo výške 204,00 Eur. Jednalo o predplatné na obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023, pričom úhrada bola realizovaná 01.12.2022. V zmysle § 19 ods. 8¹⁰ Zákona o rozpočtových pravidlách VS môže subjekt poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Riaditeľka MKP uzavrela s dodávateľom zmluvu o poskytnutí preddavku 14.11.2022, avšak zverejnená bola až 04.04.2023. V nadväznosti na uvedené a s poukazom na ustanovenie § 47a ods. 4¹¹ Občianskeho zákonníka kontrola konštatuje, že **k uzavretiu zmluvy akoby nedošlo, čím bola naplnená skutková podstata porušenia finančnej disciplíny** v zmysle § 31 písm. l)¹² Zákona o rozpočtových pravidlách VS.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
5.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 7 ods. 2 Zákona o finančnej kontrole a audite:</u> <i>Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy</i>16) 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.</p> <p>Na platobných poukazoch absentuje základná finančná kontrola vykonaná štatutárom, resp. ním určeným vedúcim zamestnancom.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vypracovať interný riadiaci akt na výkon finančnej kontroly 2. Vypracovať interný riadiaci akt, v ktorom budú zadaní zodpovední zamestnanci, príp. vedúci zamestnanci z hľadiska výkonu základnej finančnej kontroly.
Podklad		
Platobné poukazy č. 4122100, č. 4122424, č. 4122434		
6.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 19 ods. 8 Zákona o rozpočtových pravidlách VS:</u> <i>Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na</i></p>	Zverejňovať písomné zmluvy o poskytnutí preddavku v zákonom stanovenej lehote.

⁹ Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy 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.

¹⁰ 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 týmto nie je dotknuté.

¹¹ Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

¹² l) úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov,

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
	<p><i>obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.</i></p> <p>Kontrolou platobného poukazu č. 4122628 bolo zistené, že MKP poskytla preddavok na dodanie služby, pričom zmluva o poskytnutí preddavku je neplatná. Uvedeným konaním bola naplnená skutková podstata porušenia finančnej disciplíny v zmysle § 31 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách VS.</p>	
	Podklad	
	Platobný poukaz č. 4122628 + informácia o zverejnení zmluvy o poskytnutí preddavku	

C. Vynakladanie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na úhrady v hotovosti z pokladne MKP

Na vedenie pokladníc bola v MKP vydaná smernica Zásady vedenia pokladničnej agendy dňa 30.09.2016. Táto smernica od tohto dátumu nebola aktualizovaná aj napriek zmenám legislatívy, organizačnej štruktúry a s tým súvisiacich zmien nielen názvov ale aj náplní pracovných pozícií.

- V pokladničných dokladoch nie sú uvádzané pracovné pozície zamestnancov v súlade s platnou organizačnou štruktúrou (VPD¹³ 37, VPD 61, VPD 79, VPD 111, VPD 194, VPD 239).
- Základná finančná kontrola na pokladničných dokladoch nie je v súlade s § 6 ods. 4¹⁴ Zákona o finančnej kontrole a audite, to znamená, že v smernici nie je určené, kto za aké operácie zodpovedá, kto odsúhlasuje jednotlivé výdavky/príjmy na rozpočet a podľa určenia zodpovednosti by mala byť základná finančná kontrola aj vykonávaná. Základnú finančnú kontrolu vykonáva hospodárka, ktorá je zároveň pokladníčka a vedúca útvaru ekonomiky, hospodárenia a personálnej práce, ktorá zároveň nesleduje všetky položky rozpočtu, čiže podľa jej vyjadrenia nie je za ne zodpovedná.
- Niektoré výdavky rozpočtované na ostatný všeobecný materiál sú nesprávne uvádzané na rozpočtovú položku 633006, nakoľko nejde o všeobecný materiál ale o repre výdavky, čo je rozpočtová položka 633016 (napr. VPD 4, VPD 64).
- Úhrady zamestnancov za stravné nie sú účtované správne. MKP ich účtuje na účet 333 a má ich účtovať na účet 335 ako vyrovnanie preddavku za poskytnutie stravy.
- Účtovanie vrátenia zálohy (VPD 83 diár) bolo účtované na iný účet (335 202), ako bolo zaúčtované poskytnutie zálohy (335 201-VPD 12). Vrátenie zálohy sa účtuje na ten istý analytický účet 335, aby došlo k jeho vyrovnaníu.

¹³ VPD - výdavkový pokladničný doklad

¹⁴ 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

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

- Na príjmových pokladničných dokladoch, ktoré sa týkali dotácie pokladne je priložený doklad z banky, kde pokladnička neanonymizovala osobné dáta (rodné číslo, číslo občianskeho preukazu). V dôsledku toho MKP spracúva osobné údaje v danej agende nad rozsah nevyhnutných údajov čo je v zmysle GDPR v rozpore so zásadou nevyhnutnosti a primeranosti spracúvania.
- V prípade priložených pokladničných blokov nie sú vyhotovené fotokópie, čo môže viesť k postupnej strate tlačovej stálosti a nečitateľnosti pokladničných blokov na konci obdobia, počas ktorého je nutné účtovné doklady archivovať.
- Nesprávne uvádzanie účelu použitia finančných prostriedkov v pokladničných dokladoch napr.: VPD 12 nesprávne - diár riaditeľka¹⁵, keďže išlo o zálohu na kúpu je správne uvádzať poskytnutie zálohy na kúpu diára, nakoľko ide o dva rozdielne účtovné prípady, ktoré sa účtujú na rôzne účty.

Uvedené skutočnosti nie sú v súlade s ustanovením § 7 ods. 1¹⁶ Zákona o účtovníctve a to zásadou verného a pravdivého obrazu o skutočnostiach v účtovnej jednotke. V nadväznosti na ods. 2 uvedeného paragrafu možno konštatovať, že chyby, nepresnosti a absentujúce údaje na uvedených účtovných dokladoch skresľujú vo viacerých prípadoch verné a pravdivé zobrazenie skutočnosti, čo je zapríčinené nedostatočnou aplikáciou účtovných zásad a účtovných metód, ktoré ustanovuje právna úprava. Uvedená konštatácia sa týka aj cestovných príkazov.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
7.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 7 ods. 2 Zákona o finančnej kontrole a audite:</u> <i>Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy 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></p> <p>Na platobných poukazoch absentuje základná finančná kontrola vykonaná štatutárom, resp. ním určeným vedúcim zamestnancom.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vypracovať interný riadiaci akt na výkon finančnej kontroly. 2. Vypracovať interný riadiaci akt, v ktorom budú zadaní zodpovední zamestnanci, príp. vedúci zamestnanci z hľadiska výkonu základnej finančnej kontroly.
Podklad		
Výdavkové pokladničné doklady č. 37, č. 194		

¹⁵ môže evokovať, že išlo o kúpu v hotovosti

¹⁶ § 7 (1) Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

(2) Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
8.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 7 ods. 1 Zákona o účtovníctve:</u> <i>Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.</i></p> <p>Chyby, nepresnosti a absentujúce údaje na uvedených účtovných dokladoch skresľujú vo viacerých prípadoch verné a pravdivé zobrazenie účtovníctva.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Edukovať zamestnancov v súlade s platnou legislatívou v danej oblasti. 2. Dôsledne dbať na správnosť pri účtovaní.
Podklad		
Výdavkový pokladničný doklad č. 12		
9.	<p><u>Nesúlad s ustanovením kap. II, čl. 5 ods. 1 písm. c) GDPR:</u> <i>1. Osobné údaje musia byť:</i> <i>c) primerané, relevantné a obmedzené na rozsah, ktorý je nevyhnutný vzhľadom na účely, na ktoré sa spracúvajú („minimalizácia údajov“)</i></p> <p>Na pokladničných dokladoch sú spracúvané osobné údaje nad rozsah nevyhnutných údajov čo je v rozpore so zásadou nevyhnutnosti a primeranosti spracúvania.</p>	Edukovať zamestnancov v súlade s platnou legislatívou v danej oblasti.
Podklad		
Vybrané príjmové pokladničné doklady		

D. Vynakladanie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na oblasť cestovných náhrad v MKP

V MKP sa na účely vyslania zamestnanca na pracovnú cestu používa tlačivo „Cestovný príkaz¹⁷“.

D.1 zamestnanci MKP (vyňaté sú cestovné príkazy riaditeľky MKP)

Overovaním správnosti zadávania a odsúhlasovania údajov cestovných príkazov sme zistili, že jednotlivé riadky nie sú buď vyplnené alebo nie sú v súlade s údajmi, ktoré sa do nich majú zadávať.

- Pravá strana cestovného príkazu – nie je zadané osobné číslo, telefón (VPD 28).
- *Začiatok cesty a Koniec cesty* – v cestovnom príkaze sa tieto časy zadávajú podľa časov uvedených na cestovnom lístku (VPD 239).

¹⁷ Zákon o CN nestanovuje formu tlačiva na ktorom má byť tento príkaz vystavený.

- *Miesto rokovania* – v tejto časti je potrebné uvádzať aj názov mesta alebo obce, v ktorej je pracovná cesta uskutočnená, nielen ulicu. Vo všetkých cestovných príkazoch v rámci Bratislavy zamestnanci uvádzajú len ulicu VPD 28, VPD 37, VPD 61, niekde nie je uvedené ani popisné číslo (VPD 79, VPD 111, VPD 194), neznalá osoba nevie, čo sa na danej ulici nachádza, či ide o pobočku knižnice, nejakú inštitúciu alebo miesto školenia.
- *Riadok 6* – dátum a podpis zodpovedného pracovníka, je v prípade MKP súhlasom riaditeľky, že súhlasí s realizáciou služobnej cesty.
 - Tento riadok je vo VPD 28 prečiarknutý, vo VPD 37 a VPD 239 nie je uvedený dátum a podpis riaditeľky, to znamená, že riaditeľka MKP neodsúhlasila príslušné pracovné cesty, čo je porušením Smernice o CN, čl. II, ods. 3¹⁸.
 - Dátum podpisu cestovného príkazu riaditeľkou knižnice je v deň uskutočnenia pracovnej cesty (VPD 61, VPD 79, VPD 194), čo nie je v súlade so Smernicou o CN, článkom II. ods. 3, v zmysle ktorého je „*Príkaz na pracovnú cestu vydaný pracovníkovi 2 dni pred nástupom na pracovnú cestu.*“.
 - Pri podpise nie je uvedený dátum, čiže nie je zřejmé, či bol podpísaný „...2 dni pred nástupom na pracovnú cestu“ (VPD 111).

Pod týmto riadkom by mala nasledovať základná finančná kontrola v súlade so Zákonom o finančnej kontrole a audite, § 6, ods. 4¹ pred vykonaním cesty, to znamená, že ide o overenie, či má organizácia finančné prostriedky na takéto účel schválené v rozpočte a či bol zamestnanec na pracovnú cestu vyslaný v súlade so všeobecne záväznými predpismi, príp. internými predpismi. **Takáto základná finančná kontrola nie je na žiadnom z cestovných príkazov.**

- V cestovnom príkaze je v časti *Vyúčtovanie pracovnej cesty* (prvá strana) vyplnený *riadok 7 Správa o výsledku pracovnej cesty bola podaná dňa 2.3.2022*, pritom pracovné cesty boli uskutočnené v čase:
 - od 04.03.2022 do 31.03.2022 (VPD 61),
 - od 05.04.2022 do 06.04.2022 (VPD 79)
 - od 02.05.2022 do 06.05.2022 (VPD 111)
 - od 05.09.2022 do 20.09.2022 (VPD 194)
 Správa by mala byť podaná až po dátume uskutočnených pracovných ciest.
- Chýba dátum a podpis zamestnanca, ktorý *Správu o výsledku pracovnej cesty podal* (VPD 28, VPD 37, VPD 61, VPD 79, VPD 111, VPD 194, VPD 239).
- *Riadok 8. Výdavkový – príjmový pokladničný doklad č....* sumy v CP, okrem VPD 239 sú vyplnené počítačom a v časti *slovné* sú zadané nesprávne, napr. vo VPD 194 je uvedené: Dve € 70/100, správne slovné uvedenie sumy 2,70 EUR má byť: dve eurá sedemdesiat centov (eurocentov). Z uvedeného vyplýva, že cestovné príkazy nie sú vyhotovované pred uskutočnením pracovnej cesty ale až pri jej vyúčtovaní, čiže súhlas riaditeľky MKP bol dávaný až po uskutočnení príslušných pracovných ciest, čo je porušením Smernice o CN, čl. II, ods. 3⁴.
 - Chýba dátum podpisu príjemcu (VPD 37, VPD 61, VPD 79, VPD 111, VPD 194).
 - Chýba dátum a podpis pokladníka (VPD 61, VPD 111).

¹⁸ Článok II. Povinnosti zamestnancov pri predkladaní dokladov

3. Pracovnú cestu nariaďuje a schvaľuje len riaditeľka Miestnej knižnice Petržalka. Príkaz na pracovnú cestu je vydaný pracovníkovi 2 dni pred nástupom na pracovnú cestu. Pracovníkovi musí byť určené miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, doba trvania, spôsob dopravy a ukončenie pričom musí byť prihliadané na oprávnené požiadavky pracovníka.

- Chýba dátum schvaľovateľa pri podpise schvaľovateľa (VPD 111, VPD 194, VPD 239).
- Časť *Vyúčtovanie pracovnej cesty* (druhá strana) – v tejto časti cestovného príkazu sa uvádza v akom čase a z akého miesta odchádza zamestnanec na pracovnú cestu v príslušný deň a zároveň v tom istom riadku sa uvádza v akom čase prišiel na miesto, kde vykonáva pracovnú cestu v príslušný deň.

Obr. č. 9

VYÚČTOVANIE PRACOVNEJ CESTY											
Dátum	Odchod - príchod ¹⁾ miesto konania podčiarknite	o hod.	Použitý dopr. prostriedok ²⁾	Vzdialenosť v km ²⁾	Začiatok a koniec pracov- ného výkonu (hodina)	Cestov- né a miestna preprava	Stravné	Noc- fažné	Nutné vedľaj- šie výdavky	Spolu	Upravené
						EUR					
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Odchod										
	Príchod										

Zamestnanci túto časť cestovného príkazu nevyplňajú úplne

- Prvý riadok je prázdny, pritom slúži tak isto ako ostatné riadky na zadávanie identických údajov,
- VPD 28 – nie je zadané miesto príchodu ani odchodu, nie sú zadané niektoré časy príchodu,
- VPD 37 – nie sú zadané miesta príchodu a odchodu, nie sú zadané časy príchodu,
- VPD 61, VPD 79 – je zadaný len čas odchodu, nie je uvedené miesto, čas a miesto príchodu tiež nie je uvedené,
- VPD 111 – nie je zadané miesto a čas príchodu, miesto odchodu,
- VPD 194 – nie je zadané miesto odchodu a príchodu, nie je zadaný čas odchodu,
- VPD 239 – nie je zadané miesto príchodu a odchodu, ani čas.
- Zadané časy v cestovnom príkaze (CP) nie sú v súlade s časmi, ktoré sú uvedené na lístkoch (MHD, vlak)
 - VPD 37 – čas v CP je 11:28 a na cestovnom lístku je 14:28,
 - VPD 61 – čas v CP je 15:10 a na cestovnom lístku 15:30,
 - VPD 111 – čas v CP je 13:54 a na cestovnom lístku 11:54,
 - VPD 239 - pracovná cesta do Košíc. 9.11.22 nie je zadané miesto odchodu a ani správny čas, v CP je čas odchodu 16:00, pritom na cestovnom lístku je čas odchodu rýchlika 16:06 hod., príchod do Košíc nie je uvedený v CP, na cestovnom lístku je čas príchodu uvedený 20:52.
- V CP nie je vyplnený stĺpec č. 6 *Cestovné a miestna preprava EUR* (VPD 28, VPD 61, VPD 79, VPD 239 – preprava v rámci Košíc).
- V stĺpci *Spolu* sú bielené sumy (VPD 28, VPD 61, VPD 111, VPD 239). Cestovný príkaz je prílohou výdavkového pokladničného dokladu, ktorý je účtovným dokladom. V § 34, ods. 2 Zákona o účtovníctve je uvedené ako má byť oprava vykonaná¹⁹. Bežnou praxou je, že sa pôvodná suma prečiarkne jednou čiarou, napíše sa nová suma a pripojí sa čitateľné meno a podpis osoby, ktorá opravu vykonala formou poznámky.

¹⁹ Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

- V stĺpci *Spolu* sú nesprávne uvedené sumy, tieto sú prečiarknuté, avšak nie je tu uvedené meno, dátum a podpis osoby, ktorá vykonala opravu týchto údajov v súlade so „Zákonom o účtovníctve“ (VPD 37).
 - V stĺpci *Spolu* (obr. 1) buď nie je uvedená suma alebo je suma 0,00 EUR, v riadku *SPOLU* je súčtová suma stĺpca *Spolu* 90,00 a v riadku *DOPLATOK* je suma 2,70 EUR (VPD 79).
 - V stĺpci *Spolu* (obr. 1) nie je pri dátume 5.9.22 uvedená suma a pri dátume 20.9.22 je uvedená suma 90,00 EUR, pričom cena lístku bola 0,90 EUR.
 - V riadku *SPOLU* je súčtová suma stĺpca *Cestovné a miestna preprava stĺpca* a stĺpca *Spolu* 1 260,00 EUR súčtová suma stĺpca *Upravené* je 2,70 EUR, čo bola aj suma cestovných lístkov priložených k cestovnému príkazu (VPD 194 – príloha k správe).
 - V riadku *SPOLU* je súčtová suma stĺpca *Cestovné a miestna preprava* bielená suma, pritom tam má byť uvedený súčet položiek (49,90 EUR), súčtová suma stĺpca *Stravné* je uvedený súčet 0,00 EUR, pritom sa v stĺpcoch nachádzajú sumy (súčet=29,60 EUR), ktoré mali byť zrátané, v súčtovom stĺpci *Spolu* je bielená suma.
- Pri podpise účtovateľa chýba dátum, pričom v predtlačenom riadku CP je napísané: „Dátum a podpis účtovateľa“ (VPD 28, VPD 37, VPD 61, VPD 79, VPD 111, VPD 194. VPD 239).

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
10.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite:</u> <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 cestovných príkazoch nie je vykonávaná základná finančná kontrola.</p>	Vypracovať interný riadiaci akt na výkon finančnej kontroly.
	Podklad	
	Výdavkové pokladničné doklady č. 28, č. 37, č. 79	
11.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve:</u> <i>Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.</i> Chyby, nepresnosti a absentujúce údaje na uvedených účtovných dokladoch skresľujú vo viacerých prípadoch verné a pravdivé zobrazenie účtovníctva.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Edukovať zamestnancov v súlade s platnou legislatívou v danej oblasti. 2. Dôsledne dbať na správnosť pri účtovaní.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
	Podklad	
	Výdavkové pokladničné doklady č. 28, č. 37, č. 79	

D.2 riaditeľka MKP – Používanie súkromného motorového vozidla na služobné účely

V zmysle Smernice o CN, článku III. Vyúčtovanie cestovných náhrad, ods. 7. „*Použitie vlastného vozidla na pracovnú cestu má povolené riaditeľka knižnice Petržalka na základe písomnej dohody so starostom Mestskej časti Bratislava-Petržalka*“.

1. Kontrole bolo predložené vyplnené tlačivo „*Dohoda o použití vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste*“ (ďalej len „Dohoda o použití VMV“) zo dňa 29.06.2021.

Z tejto Dohody o použití VMV sme zistili, že:

- Toto tlačivo nie je dohodou v zmysle § 7, ods. 1²⁰ Zákona o CN, to znamená, nie je dohodou medzi zriaďovateľom *Mestská časť Bratislava-Petržalka, zastúpenou starostom a riaditeľkou rozpočtovej organizácie Miestna knižnica Petržalka*. Tlačivo nemá označenie, nie je z neho zrejmé, či ide o prílohu k nejakej smernici alebo je to len dokument stiahnutý z internetu. Podľa predtlačenej textácie v dohode ide o povolenie použitia vlastného motorového vozidla na jednu služobnú cestu na konkrétny termín.
- Dátum konania pracovnej cesty v Dohode o používaní VMV je uvedený *operatívne*. Bežnou praxou býva dohodnutý termín určený dátumovo od-do.
- Miesto konania pracovnej cesty v Dohode o používaní VMV je uvedené *Bratislava, pobočky, mesto, partneri*. Z uvedených miest konania pracovnej cesty nie je zrejmé o aké pobočky ide, o aké mesto okrem Bratislavy ide, o akých partnerov ide.
- V časti *Čestné vyhlásenie* nie je zaškrtnuté, respektíve preškrtnuté, či je riaditeľka MKP držiteľom motorového vozidla alebo nie je.
- V zmysle Dohody o použití VMV bolo dohodnuté použiť na uvedenú pracovnú cestu vlastné motorové vozidlo za týchto podmienok:

1. Úhrada základnej náhrady
2. Úhrada za spotrebované pohonné hmoty

2. Dohodu o použití VMV považujeme za nedostatočnú, pretože **neobsahuje**:
 - Obdobie uskutočňovania pracovných ciest.
 - Podmienky používania motorového vozidla.
 - Spôsob vedenia evidencie služobných jazd.
 - K Dohode o použití VMV bola kontrole doručená kópia veľkého technického preukazu, v zmysle ktorého je spotreba paliva 4,8 l/100 km a v dohode, v časti „*Čestné prehlásenie*“ je uvedená 5,7 l/100km.

²⁰ § 7 Náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách

1. Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len „základná náhrada“) a náhrada za spotrebované pohonné látky; ak zamestnanec použije cestné motorové vozidlo na žiadosť zamestnávateľa, odsek 10 sa nepoužije.

- Prílohou k Dohode o použití VMV nie je kópia žiadnej poisťky, čiže nie je možné overiť údaje - číslo havarijnej poisťky, ktoré v dohode nie je uvedené a ani názov poisťovne, napriek tomu, že je v dohode uvedená.
- **Základnú finančnú kontrolu, čím bol porušený Zákon o finančnej kontrole a audite, § 6 ods. 4.**
- **„Dohodu o použití vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste“ považujeme za neplatnú.** V zmysle Zákona o slobode informácií, § 5a²¹ ide o povinne zverejňovanú zmluvu. Dohoda nebola zverejnená a nebola zverejnená ani do troch mesiacov od uzatvorenia, platí, že k uzatvoreniu nedošlo (§ 47a, ods. 4²² Občianskeho zákonníka).
 - Uvedená dohoda nespĺňala náležitosti písomnej zmluvy, ale predstavovala len súhlas zo strany starostu mestskej časti Bratislava-Petržalka. Odhliadnuc od absentujúcich náležitostí mala byť zmluva zverejnená povinnou osobou (v tomto prípade mestskou časťou Bratislava-Petržalka).
 - Nakoľko zmluva nebola zverejnená, nebola ani účinná a zo strany MKP nemalo prísť k plneniu, tzn., že nemali byť preplatené cestovné náhrady v súvislosti s používaním súkromného motorového vozidla. MKP tak použila finančné prostriedky nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Uvedeným konaním **sa naplnila skutková podstata porušenia finančnej disciplíny** v zmysle § 31 ods. 1 písm. b)²³ Zákona o rozpočtových pravidlách VS.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
12.	<p><u>Porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) Zákona o rozpočtových pravidlách VS</u></p> <p>§ 31 Porušenie finančnej disciplíny (1) Porušením finančnej disciplíny je b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov</p> <p>Na základe neplatnej dohody o použití vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste bolo poskytnuté plnenie zo strany MKP.</p>	<p>1. Vyčíslieť všetky výdavky, ktoré vznikli v zmysle neplatnej „Dohody o použití vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste“ zo dňa 29.06.2021.</p> <p>2. Predložiť výdavky z neplatnej dohody do škodovej komisie na základe pokynu zriaďovateľa.</p>

^{21 21} § 5a Povinne zverejňovaná zmluva

(1) Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

²² § 47a Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv

(4) Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

²³ § 31 Porušenie finančnej disciplíny

Ods. (1) Porušením finančnej disciplíny je

b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov,

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
	Podklad	
	Dohoda o použití vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste	
P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
13.	<p><u>Nesúlady s ustanovením § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite:</u></p> <p><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></p> <p>Na dohode o použití vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste nie je vykonaná základná finančná kontrola.</p>	<p>Vypracovať interný riadiaci akt na výkon finančnej kontroly.</p>
	Podklad	
	Dohoda o použití vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste	

D.3 Cestovné príkazy riaditeľka MKP

- V zmysle Smernice o CN, článku II. Povinnosti zamestnancov pri predkladaní dokladov, ods. 4. „*Riaditeľke schvaľuje pracovnú cestu starosta MČ Bratislava-Petržalka*“.
 - Pracovné cesty nie sú vykazované na cestovných príkazoch ale na oddelených listoch z vozového zošita.
- V zmysle článku II. Povinnosti zamestnancov pri predkladaní dokladov, ods. 6. „*Riaditeľke Miestnej knižnice Petržalka schvaľuje vyúčtovanie starosta MČ Bratislava-Petržalka*“.

Pri overovaní jednotlivých dokladoch sme zistili:

- Vyúčtovanie používania súkromného MV²⁴ za december 2021 bolo urobené v januári 2022, čo nie je v súlade so Zákonom o účtovníctve. V zmysle § 3, ods. 2²⁵ Zákona o účtovníctve výdavky účtovná jednotka účtuje do toho účtovného obdobia v ktorom vznikli. Doklad o kúpe PHM je z 01.12.2021 spotreba za používanie MV mala byť účtovaná do roku 2021 a nie v roku 2022. Doklad zároveň neobsahuje spôsob výpočtu spotreby pohonných hmôt za celý mesiac december (VPD 7).
- Poskytnutie zálohy na PHM²⁶ (VPD 8, VPD 35, VPD 54, VPD 82, VPD 101, VPD 151, VPD 166, VPD 185, VPD 238, VPD 254), je nesprávne účtované. Záloha (preddavok) sa účtuje ako pohľadávka voči zamestnancovi – prvý riadok tabuľky č. 1 (účet 335) a nie hneď do nákladov na účet 512.

²⁴ MV – motorové vozidlo

²⁵ § 3 (2) Účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

²⁶ PHM – pohonné hmoty

- Nesprávne účtovanie spotreby PHM (VPD 33, VPD 60, VPD 80, VPD 102, VPD 149, VPD 184, VPD 223, VPD 252, VPD 264). Ide o doklady zaúčtované ako doplatok na cestovné výdaje. V zmysle postupov účtovania v podvojnóm účtovníctve je potrebné najskôr:
 - Zaúčtovať poskytnutie preddavku z pokladnice zamestnancovi (riadok č. 1 v tab. č.3).
 - Po doručení dokladov o cestovných náhradách poskytnutú zálohu zaúčtovať do nákladov ako cestovné náhrady (druhý riadok tabuľky č. 3). Ak suma zálohy nebola v dostatočnej výške, tak vznikol organizácii ostatný záväzok voči zamestnancovi a je zároveň nákladom organizácie na pracovnú cestu 512/333 (tretí riadok tabuľky č. 3).
 - Doplatok za spotrebu PHM sa účtuje výdavkovým pokladničným dokladom ako vyrovnanie ostatného záväzku voči zamestnancovi oproti pokladnici (štvrtý riadok tabuľky č. 3).
 - V prípade, ak nebol čerpaný preddavok na pracovnú cestu, účtuje sa podľa riadku 3. a 4.

Tab. č. 3

Vzor účtovania (VPD 33) suma 40,93 EUR				
Riadok	Strana Má dať	Strana Dal	Suma	Popis operácie
1.	335	211	30,00 EUR	Poskytnutie zálohy zamestnancovi.
2.	512	335	30,00 EUR	Vyúčtovanie cestovných náhrad vo výške zálohy.
3.	512	333	10,93 EUR	Doúčtovanie časti nákladov na pracovnú cestu, ktorú hradil zamestnanec.
4.	333	211	10,93 EUR	Doplatenie zamestnancovi do výšky skutočných cestovných náhrad

- Čas čerpania PHM je v čase výkonu pracovnej cesty, pričom tieto dve miesta nie sú identické, čím je možné vykonávanie pracovnej cesty v uvádzanom čase v priloženej evidencii spochybniť.

Príklady:

- VPD 7 čerpanie PHM 01.12.2022 o 10:59:07 hod. Slovnaft pumpa Bratská 1, Bratislava a čas výkonu pracovnej cesty je od 8:30 hod. do 12:00 hod.

1.12.	Va 24-26 - Prvokot. 5 - MKP	8 ³⁰	12 ⁰⁰	
-------	-----------------------------	-----------------	------------------	--

- VPD 102 čerpanie PHM 02.05.2022 o 14:47:24 hod. Slovnaft pumpa Bratská 1, Bratislava a čas výkonu pracovnej cesty je od 13:30 hod. do 17:00 hod.

2.5.	MKP - Holíčska - MKP	13 ³⁰	17 ⁰⁰	5
------	----------------------	------------------	------------------	---

- VPD 184 čerpanie PHM 15.08.2022 o 13:02:48 hod. Slovnaft pumpa Bratská 1, Bratislava a čas výkonu pracovnej cesty je od 10:30 hod. do 14:30 hod.

15.8.	MKP-Projekt 5-Bratska-	10:30		
	14:30-14:30-MKP		14:30	10

- Čas čerpania PHM je v čase, ktorý je v dochádzke vykázaný ako pracovná doba a prítomnosť na pracovisku a v záznamoch o uskutočnenej pracovnej ceste je uvedený čas, ktorý v dochádzke nie je uvedený ako pracovná cesta.

Tabuľka č. 4

Dátum	Čas z bločku pumpy	Čas z dochádzky	Vykázaná pracovná cesta	Doklad
01.04.2022	08:55:47 hod.	od 7:30 hod., odchod o 15:30 hod. bez prerušenia	od 13:00 hod. do 15:30 hod.	VPD 80
02.05.2022	14:47:24 hod.	od 7:30 hod., odchod o 15:30 hod. bez prerušenia	od 13:00 hod. do 17:00 hod.	VPD 102
22.07.2022	08:01:04 hod.	od 7:30 hod., odchod o 15:30 hod. bez prerušenia	od 8:30 hod. do 12:00 hod.	VPD 167
15.08.2022	13:02:48 hod.	od 7:30 hod., odchod o 15:30 hod. bez prerušenia	od 10:30 hod. do 14:30 hod.	VPD 184
07.09.2022	10:43:21 hod.	od 7:30 hod., odchod o 15:30 hod. bez prerušenia	od 13:00 hod. do 17:00 hod.	VPD 223
14.10.2022	08:39:34 hod.	od 7:30 hod., odchod o 15:30 hod. bez prerušenia	od 8:30 hod. do 11:30 hod.	VPD 236
15.11.2022	11:50:29 hod.	od 7:30 hod., odchod o 15:30 hod. bez prerušenia	od 11:30 hod. do 14:30 hod.	VPD 252
29.11.2022	13:27:42 hod.	od 7:30 hod., odchod o 15:30 hod. bez prerušenia	žiadna pracovná cesta	

- Kontrolou cestovných príkazov boli zistené totožné nedostatky ako v bode D.1. V cestovných príkazoch absentoval výkon základnej finančnej kontroly, údaje boli vo viacerých prípadoch neúplne, nesprávne vyplňované a opravované.
- V zmysle Smernice o CN schvaľuje riaditeľke pracovnú cestu starosta mestskej časti Bratislava-Petržalka. Na niektorých cestovných príkazoch absentoval podpis starostu, ktorým mala byť pracovná cesta schválená.
- Kontrolou cestovného príkazu na zahraničnú pracovnú cestu bolo zistené, že riaditeľke MKP nebol poskytnutý preddavok na túto cestu. V zmysle § 36 ods. 1²⁷ Zákona o CN je zamestnávateľ povinný poskytnúť preddavok do sumy predpokladaných náhrad pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
14.	<u>Nesúlad s ustanovením § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite:</u> <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</i>	Vypracovať interný riadiaci akt na výkon finančnej kontroly.

27 § 36 Preddavky na náhrady a vyúčtovanie náhrad

(1) Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad (ďalej len „preddavok“) pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
	<p>na príslušných stupňoch riadenia.</p> <p>Na cestovných príkazoch nie je vykonávaná základná finančná kontrola.</p>	
	Podklad	
	Výdavkové pokladničné doklady č. 91, č. 237, č. 253	
15.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 7 ods. 1 Zákona o účtovníctve:</u></p> <p><i>Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.</i></p> <p>Chyby, nepresnosti a absentujúce údaje na uvedených účtovných dokladoch skresľujú vo viacerých prípadoch verné a pravdivé zobrazenie účtovníctva.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Edukovať zamestnancov v súlade s platnou legislatívou v danej oblasti. 2. Dôsledne dbať na správnosť pri účtovaní.
	Podklad	
	Výdavkové pokladničné doklady č. 91, č. 237, č. 253	
16.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 3, ods. 2 Zákona o účtovníctve:</u></p> <p><i>§ 3 (2) Účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnaní iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.</i></p> <p>Vyúčtovanie používania súkromného motorového vozidla za december 2021 bolo urobené v januári 2022.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Edukovať zamestnancov v súlade s platnou legislatívou v danej oblasti. 2. Dôsledne dbať na správnosť pri účtovaní.
	Podklad	
	Výdavkový pokladničný doklad č. 7	
17.	<p><u>Nesúlad s ustanovením čl. II. ods. 4 Smernice o CN:</u></p> <p><i>Riaditeľke schvaľuje pracovnú cestu starosta mestskej časti Bratislava – Petržalka.</i></p> <p>Na niektorých cestovných príkazoch absentoval podpis starostu mestskej</p>	Dôsledne dbať na dodržiavanie predmetnej smernice.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
	časti Bratislava-Petržalka.	
	Podklad	
	Výdavkové pokladničné doklady č. 237, č. 253	
18.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 36 ods. 1 Zákona o CN:</u></p> <p><i>§ 36 Preddavky na náhrady a vyúčtovanie náhrad</i></p> <p><i>(1) Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad (ďalej len „preddavok“) pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie.</i></p> <p>Riaditeľke MKP nebol poskytnutý preddavok na zahraničnú pracovnú cestu.</p>	Dôsledne dbať na dodržiavanie ustanovenia Zákona o CN.
	Podklad	
	Výdavkové pokladničné doklady č. 91	

E. Čerpanie osobných mzdových výdavkov v MKP

Kontrolovaný subjekt zamestnával v kontrolovanom období v priemere 29 zamestnancov. Ku koncu kontrolovaného obdobia (31.12.2022) bolo v MKP zamestnaných 29 kmeňových zamestnancov na trvalý pracovný pomer (vrátane 3 zamestnankýň na materskej, resp. rodičovskej dovolenke) a 3 zamestnanci na základe dohody o vykonaní práce alebo dohody o pracovnej činnosti.

Pri odmeňovaní zamestnancov postupuje MKP v zmysle Zákona o odmeňovaní zamestnancov, čo znamená, že mzdy, resp. valorizácia miezd sa odvíja od stupnice platových taríf schválených nariadením vlády Slovenskej republiky. Náklady na mzdy za jednotlivé mesiace boli v kontrolovanom období približne rovnaké. Mierne navýšenie v mesiaci november bolo zapríčinené vyplatením odstupného jednému zo zamestnancov. Najväčší podiel z celkových mzdových nákladov tvorili obligatórne mzdové náklady (brutto mzdy) zamestnancov na trvalý pracovný pomer (v priemere cca 89 % z celkových nákladov). Do obligatórných mzdových nákladov boli zarátané aj náklady na odstupné pre spomínaného zamestnanca, s ktorými bol ukončený trvalý pracovný pomer. V súvislosti s vyplatením odstupného postupovala povinná osoba v súlade s príslušnými všeobecne záväznými predpismi.

Zamestnancom boli v priebehu roku 2022 vyplatené aj odmeny, pričom približne 54 % z finančných prostriedkov (celkovo 21 090 Eur) vynaložených na odmeny bolo vyplatených v mesiacoch máj a október 2022 v zmysle Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003

Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a jej dodatku. Zvyšných 46 % bolo vyplatených na základe pokynu riaditeľky MKP, resp. starostu mestskej časti Bratislava-Petržalka. Písomné návrhy na vyplatenie odmien zamestnancom sú súčasťou mzdovej agendy.

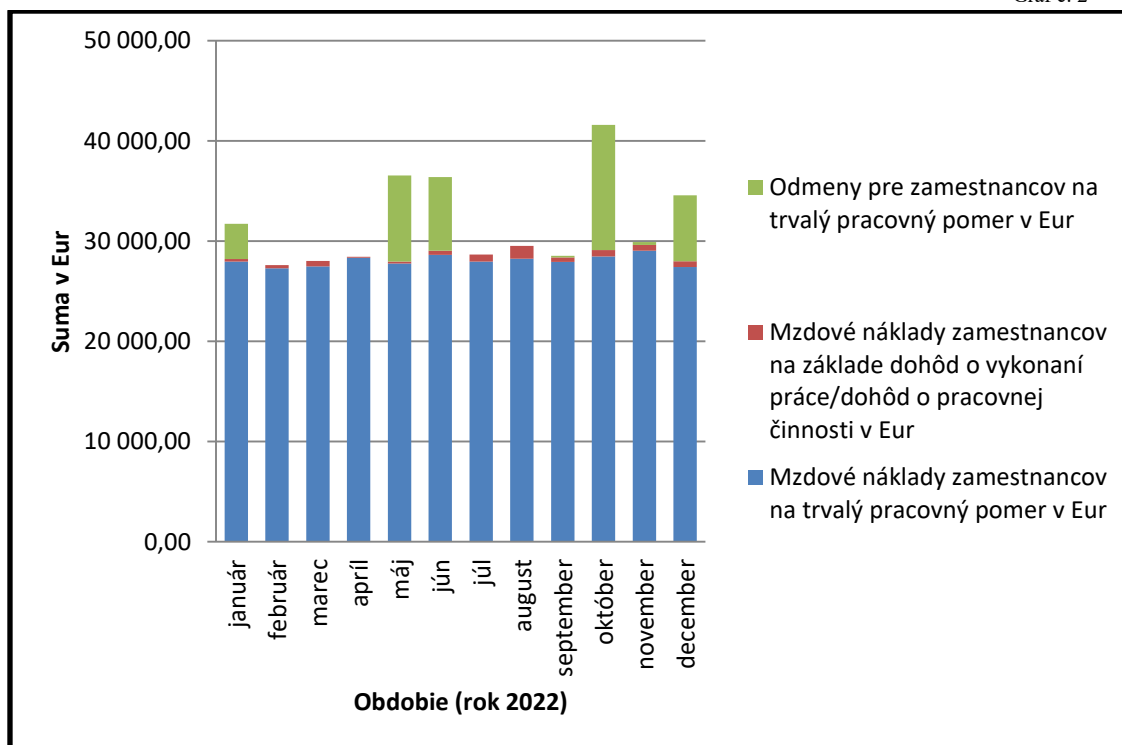
V tabuľke č. 5 sú uvedené mzdové náklady v MKP za obdobie 01.01.2022 - 31.12.2022

Tabuľka č. 5

Obdobie (rok 2022)	Mzdové náklady zamestnancov na trvalý pracovný pomer v Eur	Mzdové náklady zamestnancov na základe dohôd o vykonaní práce/dohôd o pracovnej činnosti v Eur	Odmeny pre zamestnancov na trvalý pracovný pomer v Eur	Celkovo v Eur
január	27 961,25	257,00	3 488,00	31 706,25
február	27 268,57	324,50		27 593,07
marec	27 458,51	566,00		28 024,51
apríl	28 336,08	100,00		28 436,08
máj	27 749,08	203,00	8 590,00	36 542,08
jún	28 611,52	421,00	7 335,50	36 368,02
júl	27 959,51	703,50		28 663,01
august	28 223,02	1 293,00		29 516,02
september	27 907,21	442,00	180,00	28 529,21
október	28 463,60	624,50	12 500,00	41 588,10
november	29 039,96	568,50	280,00	29 888,46
december	27 421,30	568,00	6 561,50	34 550,80
Spolu	336 399,61	6 071,00	38 935,00	381 405,61

V grafickom vyjadrení

Graf č. 2



Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

- Vymedzenie a konkretizáciu povinností zamestnancov v oblasti pracovno-právnych vzťahov upravuje Pracovný poriadok MKP. V predmetnom dokumente je v čl. 13 ods. 4 zadefinovaná aj pracovná doba pre zamestnancov na riaditeľstve a jednotlivých pobočkách MKP. V uvedenom článku je taktiež zadefinovaná povinnosť zamestnancov evidovať vlastné príchody, odchody, prekážky v práci a prestávky na odpočinok a obed do *evidenčnej knihy dochádzky*. Tieto sú vedené v listinnej podobe samostatne na každej pobočke a na riaditeľstve MKP.
- V zmysle § 99²⁸ Zákonníka práce je zamestnávateľ viesť evidenciu pracovného času, čo v praxi predstavuje evidenciu časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonáva prácu. Na rozdiel od evidencie pracovného času možno evidenciu dochádzky klasifikovať ako evidenciu časového úseku, v ktorom sa zamestnanec zdržiava na pracovisku, pričom môže, ale nemusí vykonávať prácu. Evidenciu dochádzky Zákonník práce výslovne nevyžaduje, avšak v niektorých prípadoch vyplýva zamestnávateľom z osobitných právnych predpisov a má svoj praktický význam pri identifikácii dôvodov neprítomnosti zamestnanca v práci (napr. dovolenka, pracovné voľno a pod.).
- V súvislosti s kontrolou evidenčných kníh dochádzky zamestnancov riaditeľstva MKP konštatujeme, že tieto knihy MKP **využíva ako evidenciu pracovného času**, nakoľko zapísané časy príchodov a odchodov zamestnancov korešpondujú s pracovným časom (07:30 – 15:30) uvedeným v Pracovnom poriadku MKP. Počas kontroly bol v MKP skúšobne zavádzaný elektronický systém dochádzky, ktorý využíva aj Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka. V tejto súvislosti kontrola odporúča MKP nastaviť proces, v ktorom zladia povinnosť evidencie pracovného času danú Zákonníkom práce a elektronickú evidenciu dochádzky, nakoľko zamestnanci v MKP nemajú pružný pracovný čas, ale fixne stanovenú pracovnú dobu. Tzn., ak by MKP nevedla evidenciu pracovného času, za odpracovaný čas by sa považoval čas zaznamenaný v evidencii elektronickej dochádzky (napr. pri príchode 07:24 a odchode 15:36 by odpracovaný čas po započítaní prestávky na obed predstavoval 7 hodín a 42 minút namiesto 7,5 hodiny), pretože prípadné zaokrúhľovanie pracovného času z takejto evidencie nie je možné.

Kontrolná skupina preverila aj zákonnosť, správnosť a úplnosť vybraných dokladov v osobných spisoch zamestnancov a zistila nasledovné skutočnosti:

- V zmysle Zákona o odmeňovaní zamestnancov je zamestnávateľ písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu. Povinná osoba vyhotovuje pre tento účel *Rozhodnutie o plati*, ktoré obsahuje základné informácie o jednotlivých zložkách platu, celkovej výške funkčného platu, zaradení do platovej triedy a platového stupňa a atď. Kontrola konštatuje, že v predmetných *Rozhodnutiach o plati* absentuje povinná informácia o dĺžke započítanej praxe. Uvedenú povinnosť možno odvodiť z toho, že Zákon o odmeňovaní zamestnancov ukladá zamestnávateľovi v § 6 ods. 1²⁹ povinnosť určiť dĺžku započítanej praxe zamestnanca a na základe nej ho zaradiť do príslušného platového stupňa.

²⁸ Zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť.

²⁹ Zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného zo 14 platových stupňov.

- V nadväznosti na vyššie uvedené kontrola taktiež konštatuje, že povinná osoba si nespĺnila povinnosť zamestnávateľa v zmysle § 4 ods. 7³⁰ Zákona o odmeňovaní zamestnancov v tom smere, že zamestnávateľ bol povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu v *Rozhodnutí o plati* pri konkrétnej zmene. Napríklad pri zmene funkčného platu od 01.04.2022 bolo *Rozhodnutie o plati* vyhotovené až 15.04.2022. Zároveň nie je preukázateľné, že zamestnancovi bolo písomné oznámenie doručené, nakoľko na predložených výtlačkoch sa nachádza len podpis zamestnanca bez uvedenia čitateľného mena a dátumu prevzatia. Taktiež je možné konštatovať, že tento právny úkon nebol v čase nadobudnutia účinnosti overený základnou finančnou kontrolou (napr. rozpočtové krytie, zákonnosť uvedeného úkonu a atď.).
- Vykonaná bola aj kontrola správnosti zatriedenia zamestnancov do stupnice platových taríf podľa zaradenia do platových tried a platových stupňov, splnenie podmienok pre zvýšenie tarifného platu o 5 % v zmysle § 7 ods. 6 Zákona o odmeňovaní zamestnancov, ako aj zákonnosť priznávania osobného príplatku. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.
- V súvislosti s predmetom kontroly boli preverené aj dohody o hmotnej zodpovednosti uložené v osobných spisoch. Predmetom väčšiny týchto dohôd bola zodpovednosť za zverenú pokladničnú hotovosť a poštové známky. Zároveň však kontrola konštatuje, že v troch prípadoch boli uzatvorené so zamestnancami dohody o hmotnej zodpovednosti, ktoré sú svojim obsahom v rozpore so Zákonníkom práce a možno ich považovať za neplatné, nakoľko si zamestnávateľ nemôže v danej veci nárokovať náhradu škody. Jedná sa o dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené služobné vozidlo a dve dohody o hmotnej zodpovednosti za finančné prostriedky na bankových účtoch. Na všetkých uzatvorených dohodách taktiež absentuje základná finančná kontrola.
 - Vo väzbe na dohodu o hmotnej zodpovednosti možno prevziať zodpovednosť len za hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktorými sú napr. zverené hotovosti, ceniny a pod. V zmysle ustálenej súdnej praxe sú motorové vozidlá zo zverenia vylúčené, nakoľko služobné vozidlo nespĺňa vyššie uvedené kritérium predmetu dohody. Preto služobné vozidlo, resp. vozidlo odovzdávané zamestnávateľom zamestnancovi z dôvodu výkonu práce, **nemôže byť predmetom uvedenej dohody**. Zodpovednosť vodiča za jemu zverené auto možno posudzovať len podľa ustanovenia § 179 Zákonníka práce.
 - Vo veci uzatvorených dohôd o hmotnej zodpovednosti so zamestnancami, ktorí disponujú s bankovými účtami zastáva kontrola názor, že v uvedenom prípade nie je splnená jedna z podmienok hmotnej zodpovednosti a to osobná dispozícia s prostriedkami počas celej doby, nakoľko zamestnanci narábajú s týmito hodnotami len sprostredkovane prostredníctvom prístupu k internetovému bankovníctvu. Zároveň každá transakcia s uvedenými prostriedkami je dohľadateľná a schodok v pravom zmysle slova nemôže vzniknúť. Možná je len všeobecná zodpovednosť za škodu v zmysle § 179 Zákonníka práce.

³⁰ Zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
19.	<p><u>Nesúlad s § 4 ods. 7 Zákona o odmeňovaní zamestnancov v nadväznosti na § 6 ods. 1 citovaného zákona.</u></p> <p><i>§ 4 Plat zamestnanca</i></p> <p><i>(7) Zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.</i></p> <p><i>§ 6 Platové stupne a zaradovanie zamestnancov do platových stupňov</i></p> <p><i>(1) Zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného zo 14 platových stupňov.</i></p> <p>V písomných oznámeniach o výške a zložení platu absentuje informácia o dĺžke započítanej praxe zamestnanca</p>	<p>Upraviť informácie v tlačive písomného oznámenia o výške a zložení platu v súlade so Zákonom o odmeňovaní zamestnancov</p>
Podklad		
Rozhodnutia o plate		
20.	<p><u>Nesúlad s § 4 ods. 7 Zákona o odmeňovaní zamestnancov</u></p> <p><i>§ 4 Plat zamestnanca</i></p> <p><i>(7) Zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.</i></p> <p>Písomné oznámenia o výške a zložení platu sú vyhotovované oneskorene vzhľadom na realizovanú zmenu u zamestnanca (napr. úprava funkčného platu, zmena platového stupňa a pod.)</p>	<p>Dôsledne dbať na predmetné ustanovenie Zákona o odmeňovaní zamestnancov a písomné oznámenia o výške a zložení platu preukázateľne doručovať zamestnancom pri uzatvorení pracovnej zmluvy, resp. pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.</p>
Podklad		
Rozhodnutia o plate		
21.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 182 Zákonníka práce:</u></p> <p><i>Ak zamestnanec prevzal na základe dohody o hmotnej zodpovednosti zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré je povinný vyúčtovať,</i></p>	<p>Zrušiť uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti, ktoré sú v rozpore so všeobecne záväznými predpismi.</p>

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
	<p><i>zodpovedá za vzniknutý schodok.</i></p> <p>Dohody o hmotnej zodpovednosti s niektorými zamestnancami boli uzatvorené v rozpore so Zákonníkom práce v súvislosti s ich predmetom.</p>	
	Podklad	
	Dohody o hmotnej zodpovednosti	
22.	<p><u>Nesúlady s ustanovením § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite:</u></p> <p><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></p> <ul style="list-style-type: none"> • Na písomných oznámeniach o výške a zložení platu bola základná finančná kontrola vykonaná až po účinnosti právneho úkonu. • Na dohodách o hmotnej zodpovednosti (uzatvorených po 01.01.2016) nie je vykonávaná základná finančná kontrola. 	<p>Vypracovať interný riadiaci akt na výkon finančnej kontroly a overovať všetky finančné operácie v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite.</p>
	Podklad	
	Rozhodnutia o plate, Dohody o hmotnej zodpovednosti	

F. Využívanie motorových vozidiel v MKP

MKP mala v oblasti autoprevádzky vypracovaný interný riadiaci akt Dopravno-prevádzkový poriadok účinný od 01.05.2015. Uvedený vnútorný predpis upravuje podmienky prevádzky a údržby služobných motorových vozidiel a určuje povinnosti vodičov a pracovníkov zodpovedných za prevádzku.

V kontrolovanom období (obdobie roku 2022) bolo v prevádzke jedno služobné motorové vozidlo Citroen Nemo, EČV BA 485CP. Vozidlo bolo v uvedenom období používané dvomi vodičmi (zamestnancom na základe dohody o vykonaní práce a zamestnancom v trvalom pracovnom pomere), pričom kontrolná skupina zistila nasledovné skutočnosti.

- V prípade oboch vodičov kontrola požadovala predloženie platných dokladov preukazujúcich spôsobilosť na vedenie služobného motorového vozidla v zmysle všeobecne záväzných predpisov a Dopravno-prevádzkového poriadku. Vodiči nad 65 rokov musia mať okrem vodičského preukazu aj potvrdenie od lekára, že môžu viesť motorové vozidlo. Počas pandémie COVID-19 takýto vodič od uvedenej povinnosti oslobodený, avšak novelou zákona o cestnej premávke účinnou od 01.08.2022 je

opätovne povinný absolvovať lekársku prehliadku. V osobnom spise zamestnanca sa nenachádzala kópia uvedeného dokladu o zdravotnej spôsobilosti.

- V zmysle čl. II. Bod C. ods. 1 Dopravno-prevádzkového poriadku si vodič preberá vozidlo s príslušenstvom zásadne protokolárne. Protokoly o prevzatí a odovzdaní vozidla ani iné relevantné doklady neboli kontrole predložené a podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca povinnej osoby tento postup nie je v praxi aplikovaný.
- V čl. II. Bod C. ods. 1 písm. b) Dopravno-prevádzkového poriadku musí byť s vodičom uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti. Jeden z vodičov mal uzatvorenú dohodou o hmotnej zodpovednosti za zverený automobil, čo je v rozpore s § 182 Zákonníka práce. Bližší popis sa nachádza v bode E.
- Tankovanie pohonných hmôt bolo vykonávané vodičmi prostredníctvom palivovej karty na čerpacích staniách Slovnaft, a. s. Uvedená palivová karta bola uložená u zamestnanca zodpovedného za prevádzku, s ktorým je na palivovú kartu uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti. Pri tankovaní je vodičom palivová karta vydávaná týmto zamestnancom bez akéhokoľvek písomného potvrdenia o prevzatí zo strany vodiča.

V súvislosti s prevádzkou služobného motorového vozidla boli preverené aj základné náležitosti prevádzky po pozemných komunikáciách, ako aj servis vozidla a evidencia vykonaných jász. V danej oblasti konštatuje kontrolná skupina nasledovné:

- Na kontrolu bola predložená poisťná zmluva č. 6587705559 na povinné zmluvné poistenie za škody spôsobené prevádzkou motorového vozidla, ako aj účtovné doklady preukazujúce úhradu uvedeného poistenia. Poisťné bolo uhradené v zmysle platobných podmienok (ročné poisťné vo výške 116,06 Eur) a vozidlo malo v kontrolovanom období uzatvorené povinné zmluvné poistenie. MKP mala v uvedenom období uzatvorené aj havarijné poistenie vo výške 137,54 Eur ročne.
- Počas kontrolného obdobia neboli na vozidle realizované žiadne servisné úkony. Posledná servisná prehliadka bola vykonaná v júni 2021, pričom servisný interval bol stanovený na jún 2023 alebo po prejazdení stanoveného počtu kilometrov. Predložené boli aj protokoly o kontrole technického stavu (technická a emisná kontrola). Obe kontroly boli vykonané v októbri 2021 s platnosťou do 28.10.2023. Kontrola predložených dokladov bola bez nedostatkov.
- Použitiu vozidla predchádza vyplnené tlačivo *Žiadanka na prepravu osôb*, ktoré schvaľuje riaditeľka MKP. Evidencia vykonaných jász je realizovaná prostredníctvom *Záznamu o prevádzke vozidla osobnej dopravy* v listinnej forme a softvéru Webdispečink (produkt spravuje Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka). Základom služby je vozidlo vybavené GPS jednotkou a zasielanie dát do cloudového prostredia Webdispečinku. Náhodným výberom bol preverený súlad medzi oboma dokumentami vo vybraných dňoch, časoch a smeroch jazdy, pričom v danej oblasti neboli zistené nedostatky.
- Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt sa vykazuje vždy na konci mesiaca. Vykazuje sa osobitne počet ubehnutých kilometrov – počiatočný a konečný stav tachometra, normovaná spotreba v meste a mimo mesta. Spotreba pohonných hmôt sa vykazuje na základe princípu „plnej nádrže“, čo znamená, že posledný deň mesiaca vodič načerpá pohonné hmoty do maximálneho objemu palivovej nádrže. Konečným stavom pohonných hmôt na konci zúčtovacieho obdobia je stav predstavujúci maximálny

objem palivovej nádrže. Spotreba sa neurčuje na základe doplnených pohonných hmôt v danom mesiaci ale na základe výpočtu spotreby podľa prejdených kilometrov a normovanej spotreby. Daným postupom dochádza ku skresleniu reálneho stavu.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie	
23.	<p><u>Nesúlad s § 87 ods. 4 Zákona o cestnej premávke.</u> <i>Ostatní vodiči, ktorí sú držiteľmi vodičského preukazu Slovenskej republiky a ktorí dovърšili vek 65 rokov, sú povinní podrobiť sa pravidelným lekárskeým prehliadkam každých päť rokov.</i></p> <p>Absencia dokladu, ktorý preukazuje spôsobilosť vodiča viesť služobné motorové vozidlo.</p>	<p>Kontrolovať u vodičov doklady, ktoré preukazujú ich spôsobilosť viesť služobné motorové vozidlo.</p>	
	Podklad		
	Dopravno-prevádzkový poriadok, komunikácia s povinnou osobou		
24.	<p><u>Nesúlad s čl. II. Bod C. ods. 1 Dopravno-prevádzkového poriadku</u> <i>Vodič preberá vozidlo spolu s príslušenstvom (nariadením a vybavením vozidla) zásadne protokolárne.</i></p> <p>Vozidlo nie je zo strany zamestnávateľa, ani medzi vodičmi navzájom riadne odovzdávané.</p>	<p>Dôsledne dbať na predmetné ustanovenie Dopravno-prevádzkového poriadku pri preberaní a odovzdávaní služobného motorového vozidla.</p>	
	Podklad		
	Dopravno-prevádzkový poriadok		
25.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 182 Zákonníka práce:</u> <i>Ak zamestnanec prevzal na základe dohody o hmotnej zodpovednosti zodpovednosť za zverenú hotovosť, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré je povinný vyúčtovať, zodpovedá za vzniknutý schodok.</i></p> <p>Dohoda o hmotnej zodpovednosti bola so zamestnancom uzatvorená v rozpore so Zákonníkom práce v súvislosti s jej predmetom.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zrušiť uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti, ktorá je v rozpore so všeobecne záväznými predpismi. 2. Aktualizovať Dopravno-prevádzkový poriadok 	
	Podklad		
	Dohoda o hmotnej zodpovednosti		

G. Kontrolné mechanizmy

Vzhľadom na skutočnosť, že MKP je rozpočtová organizácia zriadená mestskou časťou a je naviazaná na rozpočet MČ, kontrolnými mechanizmami sú len vnútorná kontrola a miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Petržalka. Za posledné obdobie bolo vykonaných Útvárom miestneho kontrolóra len zopár kontrol zameraných na konkrétnu oblasť. Hĺbkovejšia kontrola bola vykonaná až teraz a okrem iného bolo zistené nesplnenie niektorých nápravných opatrení stanovených z minulých kontrol. Odporúčame do budúcnosti nastaviť lepšie vnútorné kontrolné mechanizmy prostredníctvom vedúcich zamestnancov a pravidelnejšie kontroly Útvárom miestneho kontrolóra, čím by sa mohlo zamedziť viacerým porušeniam legislatívy uvedeným v tejto správe.

Zhrnutie:

Cieľom kontroly bolo vykonať kontrolu v Miestnej knižnici Petržalka v nasledovných oblastiach:

- a) Proces zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok za kontrolované obdobie
- b) Vynakladania finančných prostriedkov na IT služby za kontrolované obdobie.
- c) Vynakladania finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na úhrady v hotovosti z pokladne MKP.
- d) Vynakladania finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na oblasť cestovných náhrad v MKP
- e) Čerpania osobných mzdových výdavkov v MKP za kontrolované obdobie.
- f) Využívania motorových vozidiel v MKP za kontrolované obdobie.
- g) Kontrolné mechanizmy

Kontrolou bolo zistené:

k bodu a) Proces zverejňovania

Proces zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok nebol v súlade so Zákonom o slobode informácií:

- K zverejňovaniu nebola vydaná samostatná smernica, internú smernicu, v ktorej sú zadefinované zodpovedné osoby za zverejňovanie odporúčame aktualizovať.
- Objednávky boli vystavované rôznymi organizačnými útvarmi s rozdielnym formátom identifikačného údaju objednávky. Z uvedeného dôvodu nemajú objednávky jednotný číselný rad.
- Pri zverejňovaní objednávok aj zmlúv došlo k technickej chybe v internom číslovaní zverejnených objednávok a zmlúv (vynechanie čísla a tým narušenie chronologického číslovania) zo strany informačného systému IS SAMO od spoločnosti Trimel s.r.o.
- Časť objednávok nebola zverejnená v požadovanom termíne.
- Časť objednávok, faktúr aj zmlúv neobsahovala všetky informácie v požadovanom rozsahu zákona.
- Pri vybraných zverejnených faktúrach chýba odkaz na zmluvu alebo objednávku.
- Väčšina skontrolovaných dodávateľských faktúr bola zverejnená pred ich úhradou.

- Zmluva o poskytnutí užívacích práv EPI zo dňa 14.11.2022, ktorá bola zverejnená dňa 04.04.2023, prekročila zákonom stanovenú lehotu 3 mesiace od uzatvorenia. S poukazom na § 47a Občianskeho zákonníka, ak zmluva nebola zverejnená do troch mesiacov od uzatvorenia, platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo.
- Informačný systém IS SAMO v niektorých prípadoch zverejnil zmluvy s prehodeným odberateľsko-dodávateľským vzťahom.
- Časť zmlúv nebola zverejnená na CRZ v predpísanom formáte.

k bodu b) IT služby

MKP počas kontrolovaného obdobia využívala na výkon IT služieb externých dodávateľov. Približne 41 % výdavkov (7 801,60 Eur) tvorili fixné náklady na poskytovanie servisných služieb spojených so správou systému. Náklady na zabezpečenie knižnično-informačných služieb predstavovali 36 %, zvyšných 23 % výdavkov (4 493,04 Eur) tvorili náklady na nákup hardvéru, softvéru, licencií a ich inštaláciu. Možno konštatovať, že uvedené finančné prostriedky boli použité v súlade so stanoveným účelom.

Pri kontrole účtovných dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:

- Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly na platobných poukazoch nereflektujú na ustanovenia Zákona o finančnej kontrole a audite.
- Kontrolou platobného poukazu č. 4122628 bolo zistené, že MKP poskytla preddavok na dodanie služby – predplatné za odborný postál Verejná správa, pričom zmluva o poskytnutí preddavku nebola zverejnená v zákonom stanovenej lehote a je teda neplatná, čím bola naplnená skutková podstata porušenia finančnej disciplíny

k bodu c) Úhrady v hotovosti z pokladnice MKP

- Na vedenie pokladníc v MKP bola vydaná interná smernica v roku 2016, ktorá nebola aktualizovaná aj napriek zmenám legislatívy a organizačnej štruktúry MKP.
- Základná finančná kontrola na pokladničných dokladoch nie je v súlade s § 6 ods. 4³¹ Zákona o finančnej kontrole a audite.

Viacere účtovné doklady neboli vyhotovené v súlade so Zákonom o účtovníctve.

- Nesprávne zatriedenie výdavkov s rozpočtovou a funkčnou klasifikáciou (napr. repre).
- Úhrady zamestnancov za stravné ako aj účtovanie vrátenia zálohy nie sú účtované správne.
- Nesprávne uvádzanie účelu použitia finančných prostriedkov v pokladničných dokladoch.

k bodu d) Oblasť cestovných náhrad v MKP

Na účely vyslania zamestnanca na pracovnú cestu sa v MKP používa tlačivo „Cestovný príkaz“, pri ktorom sa zistilo množstvo nedostatkov, napr.:

³¹ 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

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

- Jednotlivé riadky nie sú buď vyplnené alebo nie sú v súlade s údajmi, ktoré sa do nich majú zadávať.
- Základná finančná kontrola pred vykonaním pracovnej cesty absentuje.
- V niektorých prípadoch odsúhlasenie cestovných príkazov štatutárom (dátum a podpis), resp. starostom mestskej časti, nie je v súlade so Smernicou o CN.
- Časť cestovného príkazu „Vyúčtovanie pracovnej cesty“ nie je zamestnancami vyplňaná úplne, zadané časy nie sú v súlade s časmi pracovnej cesty, vo výpočtoch sú administratívne chyby a bielené sumy (bez poznámky o oprave chyby), pri podpise účtovateľa chýba dátum.

Pri používaní súkromného motorového vozidla riaditeľkou MKP kontrolná skupina zistila nasledovné skutočnosti:

- „Dohoda o použití vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste“ zo dňa 29.06.2021 je neplatná, nakoľko nebola zverejnená v súlade so Zákonom o slobode informácií a Občianskym zákonníkom.
- Pracovné cesty nie sú vykazované na cestovných príkazoch ale na oddelených listoch z vozového zošita.
- Vyúčtovanie používania súkromného motorového vozidla, účtovanie poskytnutia zálohy ako aj spotreby nie je v súlade so Zákonom o účtovníctve.
- Čas čerpania pohonných hmôt je v čase výkonu pracovnej cesty, pričom tieto dve miesta nie sú identické.
- Pri zahraničnej pracovnej ceste nie je vopred poskytnutý preddavok v zmysle Zákona o CN.

k bodu e) Čerpanie osobných mzdových prostriedkov

Pri odmeňovaní zamestnancov postupuje MKP v zmysle zákona o odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme. Náklady na mzdy za jednotlivé mesiace boli v kontrolovanom období približne rovnaké. Najväčší podiel (cca 89 %) z celkových mzdových nákladov tvorili obligatorne mzdové náklady (brutto mzdy) zamestnancov na trvalý pracovný pomer. V priebehu roku 2022 boli vyplatené zamestnancom aj odmeny, 54 % z finančných prostriedkov v zmysle Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2022 a 46 % na základe pokynu riaditeľky MKP.

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

- Vymedzenie a konkretizáciu povinností zamestnancov v oblasti pracovno-právnych vzťahov upravuje Pracovný poriadok Miestnej knižnice Petržalka.
- Pracovný čas zamestnanci zaznamenávali v evidenčnej knihe dochádzky v listinnej podobe na každej pobočke a riaditeľstve MKP. Počas kontroly bol v MKP skúšobne zavádzaný elektronický systém dochádzky, ktorý využíva aj Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka.
- Kontrolná skupina preverila aj zákonnosť, správnosť a úplnosť vybraných dokladov v osobných spisoch zamestnancov a zistila, že v písomných oznámeniach o výške a zložení platu absentuje informácia o dĺžke započítanej praxe zamestnanca a sú vyhotovované oneskorene vzhľadom na realizovanú zmenu u zamestnanca (napr. úprava funkčného platu, zmena platového stupňa a pod.).
- Dohody o hmotnej zodpovednosti s niektorými zamestnancami boli uzatvorené v rozpore so Zákonníkom práce v súvislosti s ich predmetom.

k bodu f) Využívanie služobného motorového vozidla

- MKP mala v oblasti autoprevádzky vypracovaný interný riadiaci akt Dopravno-prevádzkový poriadok účinný od 01.05.2015.
- V kontrolovanom období bolo v prevádzke jedno služobné motorové vozidlo Citroen Nemo, EČV BA 485CP, ktoré bolo v uvedenom období používané dvomi vodičmi.
- Absentuje doklad v osobnom spise zamestnanca, ktorý preukazuje spôsobilosť vodiča viesť služobné motorové vozidlo.
- Vozidlo nie je zo strany zamestnávateľa, ani medzi vodičmi navzájom riadne odovzdávané.
- Dohoda o hmotnej zodpovednosti za zverený osobný automobil bola so zamestnancom uzatvorená v rozpore so Zákonníkom práce v súvislosti s jej predmetom.
- Tankovanie pohonných hmôt bolo vykonávané vodičmi prostredníctvom palivovej karty, ktorá je vodičom vydávaná bez písomného potvrdenia o prevzatí.
- V súvislosti s prevádzkou služobného motorového vozidla boli preverené aj základné náležitosti prevádzky po pozemných komunikáciách, ako aj servis vozidla a evidencia vykonaných jász. V danej oblasti neboli zistené nedostatky.
- Spotreba sa neurčuje na základe doplnených pohonných hmôt v danom mesiaci ale na základe výpočtu spotreby podľa prejdených kilometrov a normovanej spotreby.

k bodu g) Kontrolné mechanizmy

Keďže MKP je rozpočtovou organizáciou mestskej časti Bratislava-Petržalka, absentujú tu širšie kontrolné mechanizmy. Do budúcnosti odporúčame lepšie nastaviť internú kontrolu prostredníctvom vedúcich zamestnancov a pravidelnejšie kontroly prostredníctvom Útvoru miestneho kontrolóra, čím by sa mohlo zamedziť viacerým porušeniam legislatívy uvedeným v tejto správe.

Nesúlad so všeobecne záväznými predpismi:

- a) § 5a Zákona o slobode informácií
- b) § 5b Zákona o slobode informácií
- c) § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite
- d) § 7 ods. 2 Zákona o finančnej kontrole a audite
- e) § 36 ods. 1 Zákona o CN
- f) § 3 ods. 2 Zákona o účtovníctve
- g) § 7 ods. 1 Zákona o účtovníctve
- h) § 19 ods. 8 Zákona o rozpočtových pravidlách
- i) kapitola II. čl. 5 ods. 1 písm. c) GDPR.
- j) § 4 ods. 7 Zákona o odmeňovaní zamestnancov
- k) § 182 Zákonníka práce
- l) § 87 ods. 4 Zákona o cestnej premávke

K zisteným nedostatkom sme povinnej osobe (kontrolovanému subjektu) navrhli odporúčania. Povinná osoba by mala prijať také opatrenia, aby bol odstránený stav zo zistení z vykonanej kontroly.

Povinná osoba ku zisteným nedostatkom (č. 1. až 9., č. 11. až 17 a č. 19. až 25.) predložila 15. júna 2023 písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin

ich vzniku. Povinná osoba v doručenom zozname nepredložila žiadne opatrenia na nápravu nedostatkov č. 10. a č. 18. Kontrola odporúča k uvedeným nedostatkom aplikovať opatrenie č. 1 (resp. aj č. 2 pri nedostatku č. 10.) na nápravu týchto nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Por. č.	Opatrenie	Termín plnenia	Zodpovedný
1.	<u>K nedostatkom č. 1.až 4., 6., 8., 9., 11., 15. až 17., 20. a 22. až 24.</u> Riaditeľka Povinnej osoby oboznámi na pracovnej porade prítomných zamestnancov ako aj zodpovedného zamestnanca s výsledkami kontroly uvedenými v Návrhu správy z kontroly. Pri oboznámení bude dôraz klásť na dôsledné dodržiavanie súvisiacich osobitných predpisov a vnútorných predpisov Povinnej osoby s osobitným zdôraznením najmä na dôsledne dbanie na správnosť pri účtovaní, zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok.	do 30.09.2023	riaditeľka MKP
2.	<u>K nedostatkom č. 5., 7., 13. a 14.</u> Riaditeľka Povinnej osoby v spolupráci so zodpovedným zamestnancom vypracuje aktualizáciu vnútorného predpisu o výkone finančnej kontroly v podmienkach Miestnej knižnice Petržalka so zapracovaním všetkých odporúčaní uvedených v Návrhu správy z kontroly (najmä aktualizuje zásady finančnej kontroly a zadefinuje zodpovedných zamestnancov, príp. vedúcich zamestnancov z hľadiska výkonu základnej finančnej kontroly), ktorého prílohou bude aj podpisový poriadok zodpovedných zamestnancov.	do 31.03.2024	riaditeľka MKP
3.	<u>K nedostatku č. 12.</u> Riaditeľka Povinnej osoby vyčíslí výdavky, ktoré vznikli v zmysle neplatnej „Dohody o použití vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste“ zo dňa 29.06.2021 a následne predloží výdavky z tejto neplatnej dohody do škodovej komisie Povinnej osoby. Ďalej riaditeľka Povinnej osoby uzatvorí novú dohodu o používaní súkromného vozidla na služobné účely a zabezpečí jej zverejnenie.	do 31.03.2024	riaditeľka MKP
4.	<u>K nedostatku č. 19.</u> Riaditeľka Povinnej osoby v spolupráci so zodpovedným zamestnancom upraví informácie v tlačive písomného oznámenia o výške a zložení platu v súlade so Zákomom o odmeňovaní zamestnancov.	do 31.03.2024	riaditeľka MKP

Por. č.	Opatrenie	Termín plnenia	Zodpovedný
5.	<u>K nedostatkom č. 21. a 25.</u> Riaditeľka Povinnej osoby v spolupráci so zodpovedným zamestnancom zabezpečí uzavretie dohôd o zrušení dohôd o hmotnej zodpovednosti, v prípadoch, v ktorých sú tieto dohody v rozpore so Zákonníkom práce.	do 31.03.2024	riaditeľka MKP
6.	<u>K nedostatku č. 23.</u> Riaditeľka Povinnej osoby zabezpečí, aby vodiči disponovali dokladmi, ktoré preukazujú ich spôsobilosť viesť služobné vozidlo v zmysle osobitných predpisov.	splnené	riaditeľka MKP
7.	<u>K nedostatku č. 25.</u> Riaditeľka Povinnej osoby v spolupráci so zodpovedným zamestnancom vypracuje aktualizovaný vnútorný predpis – Dopravno-prevádzkový poriadok.	31.03.2024	riaditeľka MKP

Návrh správy bol povinnej osobe doručený 6. júna 2023. Povinná osoba prevzala Návrh správy 06.06.2023. Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného návrhu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola stanovená do 15. júna 2023 vrátane.

Dňa 15. júna 2023 povinná osoba doručila Útvaru miestnej kontrolórky list - „*Vyjadrenie k Návrhu správy z kontroly v Miestnej knižnici Petržalka*“, v ktorom vzniesla 5 námietok k zisteným nedostatkom, predložila zoznam prijatých opatrení a žiadosť o predĺženie lehoty na splnenie všetkých prijatých opatrení. Z toho dve námietky boli akceptované úplne alebo čiastočne a zapracované do správy.

Správa o kontrole bola vypracovaná dňa 20. júna 2023.

Žiadosť o predĺženie lehoty na splnenie všetkých prijatých opatrení bola akceptovaná a lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení bola predĺžená a stanovená do **31. marca 2024** vrátane.

Po uplynutí tejto lehoty útvar miestnej kontrolórky ako oprávnená osoba požaduje predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení podľa § 20 ods. 2 písm. e) Zákona o finančnej kontrole a audite.

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