

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 12. decembra 2023

Materiál číslo: 191/2023

**Informácia o prijatých opatreniach
z kontrol vykonaných útvaram miestnej kontrolórky
MČ Bratislava-Petržalka za 1. polrok roka 2023**

Predkladateľ:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Informáciu o prijatých opatreniach

Zodpovedný:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Spracovala:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

1. Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Informáciu o prijatých opatreniach z kontrol vykonaných útvarom miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Petržalka za obdobie 1. polroka 2023.

2. Dôvodová správa

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka uznesením č. 56 zo dňa 26. marca 2019 požiadalo miestneho kontrolóra o pravidelnú polročnú informáciu o prijatých opatreniach z vykonaných kontrol, ktorá bude predkladaná na zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka.

V tejto správe je prehľad o plnení nápravných opatrení z ukončených kontrol v prvom polroku roka 2023.

3. Informácia o prijatých opatreniach z kontrol vykonaných útvarom miestnej kontrolórky

A. V období od 01.01.2023 do 30.06.2023 v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov boli ukončené a do miestneho zastupiteľstva predložené nasledovné kontroly:

P.č.	Názov kontroly
1.	Kontrola dodržiavania interných smerníc na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Petržalka na obdobie od 1. januára 2022 do 30. júna 2022.
2.	Kontrola účelnosti použitia finančných prostriedkov získaných prostredníctvom „Dobrovoľnej zbierky pre ľudí zasiahnutých požiarom na Andrusovovej ulici pod oficiálnou záštitou mestskej časti Bratislava-Petržalka“ vyhlásenej uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 494 zo dňa 27. decembra 2021.
3.	Kontrola v Miestnej knižnici Petržalka.

- Správa č. 1 bola predložená na rokovanie MiZ¹ dňa 14.03.2023 a termín splnenia všetkých nápravných opatrení je 31. december 2023 (podrobnejšie v tabuľke č. 1).
- Správa č. 2 bola predložená na rokovanie MiZ dňa 18.04.2023. Správa obsahuje odporúčania kontroly a nápravné opatrenie povinnej osoby. Termín plnenia nebol stanovený nakoľko išlo o výnimočnú situáciu (podrobnejšie v tabuľke č. 2).
- Správa č. 3 bola predložená na rokovanie MiZ dňa 27.06.2023 a termín splnenia všetkých nápravných opatrení je 30. marca 2024 (podrobnejšie v tabuľke č. 3).

¹ MiZ = Miestne zastupiteľstvo

**Kontrola dodržiavania interných smerníc na Miestnom úrade mestskej
časti Bratislava-Petržalka na obdobie od 1. januára 2022 do 30. júna 2022**

Materiál č. 41/2023

MiZ dňa: 14.03.2023

Uznesenie MiZ č.: 70

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie ÚMK	Nápravné opatrenie (povinná osoba)	Zodpovedný útvár	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
1.	Interná riadiaca dokumentácia nebola v priebehu rokov aktualizovaná, nezohľadňuje platnú legislatívu, platné názvy organizačných útvarov ani popisy jednotlivých činností.	Odporúčame: 1. preskúmať opodstatnenosť existencie jednotlivých riadiacich aktov 2. na základe preverenia bodu 1. aktualizovať alebo zrušiť príslušný interný riadiaci akt.	Interná riadiaca dokumentácia bude preskúmaná a o opodstatnenosti jednotlivých riadiacich aktov bude individuálne rozhodnuté (akt bude zrušený, novelizovaný, alebo v prípade potreby prijatý nový).	podľa rozhodnutia starostu (právny referát)	31.12.2023	31.12.2023	

Správa z kontroly účelnosti použitia finančných prostriedkov získaných prostredníctvom „Dobrovoľnej zbierky pre ľudí zasiahnutých požiarom na Andrusovovej ulici pod oficiálnou záštitou mestskej časti Bratislava-Petržalka“ vyhlásenej uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 494 zo dňa 27. decembra 2021

Materiál č. 47/2023
 MiZ dňa: 18.04.2023
 Uznesenie MiZ č.: 91

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
1.	Požadované podklady ku kontrole sa nachádzali na viacerých oddeleniach a referátoch Mestskej časti Bratislava-Petržalka (zástupkyňa starostu, oddelenie sociálnych vecí, referát správy obecných bytov)	V rámci zefektívnenia práce zakladať všetky dokumenty skompletizované na jednom mieste, tzn. jednom oddelení alebo referáte.	Povinnou osobou nebolo navrhnuté žiadne nápravné opatrenie.				
2.	Na účel zbierky bol určený voľný účet z Prima banky.	V rámci zefektívnenia transparentnosti odporúčame zväziť do budúcnosti založenie transparentného bankového účtu pre mestskú časť Bratislava-Petržalka.					

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
3.	<p><u>„Pravidlá rozdeľovania fin. prostriedkov zo zbierky“</u></p> <p>V zmysle prijatých „Pravidiel rozdeľovania fin. prostriedkov zo zbierky“ sa finančné prostriedky z uvedenej zbierky môžu poskytnúť fyzickej osobe, ktorá podala písomnú žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov zo zbierky do 31. marca 2022. Zároveň vo svojej žiadosti uvedie výšku skutočnej alebo predpokladanej škody.</p> <p>Ku kontrole boli predložené žiadosti od 6 osôb z 9 odškodnených. Žiadosti nemali jednotnú formu, neobsahovali základné informácie o žiadateľovi, väčšina neuvádza číslo účtu na zaslanie finančného príspevku zo zbierky, ako ani výšku skutočnej alebo predpokladanej škody v zmysle bodu 4 pravidiel rozdeľovania.</p>	<p>1. Odporúčame do budúcnosti pripraviť jednotnú formu písomnej žiadosti, ktorá má obsahovať nasledovné informácie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - základné identifikačné údaje žiadateľa, to znamená - meno, priezvisko, adresa - číslo OP alebo pasu žiadateľa - výšku skutočnej alebo predpokladanej škody - číslo účtu na zaslanie príspevku (v prípade ak poškodený nevlastní účet, prehlásenie poškodeného, že ide o účet blízkej osoby) - dátum podania žiadosti - podpis poškodeného <p>2. Vytvoriť metodiku na uskutočňovanie dobrovoľných finančných zbierok pre mestskú časť Bratislava-Petržalka.</p>	<p>V prípade budúceho vyhlásenia dobrovoľnej zbierky, povinná osoba navrhuje pripraviť a zverejniť na webovom sídle jednotnú formu písomnej žiadosti, ktorá bude obsahovať najmä tieto údaje:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) základné identifikačné údaje žiadateľa (meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, číslo občianskeho preukazu alebo cestovného dokladu žiadateľa), b) výšku skutočnej alebo predpokladanej škody, ktorá žiadateľovi ako poškodenému vznikla, c) číslo bankového účtu, na ktorý žiadateľ žiada zaslanie príspevku (výťažku) z dobrovoľnej zbierky (v prípade ak žiadateľ nevlastní účet, priloží aj prehlásenie žiadateľa, že ide o bankový účet blízkej osoby), d) podpis žiadateľa. <p>Mestská časť podanú žiadosť prijme a vyznačí na nej dátum podania/doručenia žiadosti.</p>	starosta	Po vyhlásení novej dobrovoľnej zbierky		Plnenie je možné preveriť v prípade novej udalosti.

Správa z kontroly v Miestnej knižnici Petržalka

Materiál č. 83/2023

MiZ dňa: 27.06.2023

Uznesenie MiZ č.: 138

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
1.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 5b ods. 2 „Zákona o slobode informácií“</u></p> <p>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.</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.	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 Povinnej osoby s osobitným zdôraznením najmä na dôsledne dbanie na správnosť pri účtovaní, zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok.	riaditeľka MKP	do 30.09.2023	31.03.2024	

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
2.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) 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 objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,</i></p> <p>b) <i>popis objednaného plnenia,</i></p> <p>c) <i>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,</i></p> <p>d) <i>identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,</i></p> <p>e) <i>dátum vyhotovenia objednávky,</i></p> <p>f) <i>identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia</i></p> <p>g) <i>údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala</i></p>	Objednávky zverejňovať v stanovenom rozsahu v súlade so Zákonom o slobode informácií.	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.	riaditeľka MKP	do 30.09.2023	31.03.2024	

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
3.	<p><u>Nesúlads 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 údaje 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>	Objednávky zverejňovať stanovenom rozsahu v súlade so Zákonom o slobode informácií.	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.	riaditeľka MKP	do 30.09.2023	31.03.2024	

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
4.	<p><u>Nesúlad 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>„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?</p>	<p>Zmluvy zverejňovať stanovenej lehote v súlade so Zákomom o slobode informácií a Občianskym zákonníkom.</p>	<p>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.</p>	<p>riaditeľka MKP</p>	<p>do 30.09.2023</p>	<p>31.03.2024</p>	

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
5.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 7 ods. 2 Zákona o finančnej kontrole a audite:</u></p> <p><i>Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.</i></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 zamestnan., príp. vedúci zamest. z hľadiska výkonu základnej finančnej kontroly. 	<p>Riaditeľka Povinnnej 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 zadaní zodpovedných zamestnancov, príp. vedúcich zamestnancov z hľadiska výkonu základnej finančnej kontroly), ktorého prílohou bude aj podpisový poriadok zodpovedných zamestnancov.</p>	riaditeľka MKP	do 31.03.2024	31.03.2024	
6.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 19 ods. 8 Zákona o rozpočtových pravidlách VS:</u></p> <p><i>Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.</i></p> <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>	Zverejňovať písomné zmluvy o poskytnutí preddavku v zákonom stanovenej lehote.	<p>Riaditeľka Povinnnej 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 Povinnnej osoby s osobitným zdôraznením najmä na dôsledne dbanie na správnosť pri účtovaní, zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok.</p>	riaditeľka MKP	do 30.09.2023	31.03.2024	

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
7.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 7 ods. 2 Zákona o finančnej kontrole a audite:</u></p> <p><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 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 zamestnan., príp. vedúci zamest. z hľadiska výkonu základnej finančnej kontroly. 	<p>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 zadaní zodpovedných zamestnancov, príp. vedúcich zamestnancov z hľadiska výkonu základnej finančnej kontroly), ktorého prílohou bude aj podpisový poriadok zodpovedných zamestnancov.</p>	riaditeľka MKP	do 31.03.2024	31.03.2024	
8.	<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. 	<p>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.</p>	riaditeľka MKP	do 30.09.2023	31.03.2024	

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
9.	<p><u>Nesúlad s ustanovením kap. II, čl. 5 ods. 1 písm. c) GDPR:</u></p> <p><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.	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.	riaditeľka MKP	do 30.09.2023	31.03.2024	
10.	<p><u>Nesúlad 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 cestovných príkazoch nie je vykonávaná základná finančná kontrola.</p>	Vypracovať interný riadiaci akt na výkon finančnej kontroly.	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 zafinuje zodpovedných zamestnancov, príp. vedúcich zamestnancov z hľadiska výkonu základnej finančnej kontroly), ktorého prílohou bude aj podpisový poriadok zodpovedných zamestnancov.	riaditeľka MKP	do 31.03.2024	31.03.2024	

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
11.	<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"> Edukovať zamestnancov v súlade s platnou legislatívou v danej oblasti. Dôsledne dbať na správnosť pri účtovaní. 	<p>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.</p>	riaditeľka MKP	do 30.09.2023	31.03.2024	
12.	<p><u>Porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) Zákona o rozpočtových pravidlách VS</u></p> <p><i>§ 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</i></p> <p>Na základe neplatnej dohody o použití vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste bolo poskytnuté plnenie zo strany MKP.</p>	<ol style="list-style-type: none"> Vyčísliť všetky výdavky, ktoré vznikli v zmysle neplatnej „Dohody o použití vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste“ zo dňa 29.06.2021. Predložiť výdavky z neplatnej dohody do škodovej komisie na základe pokynu zriaďovateľa. 	<p>Riaditeľka Povinnej osoby vyčísli 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.</p>	riaditeľka MKP	do 31.03.2024	31.03.2024	

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
13.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite:</u></p> <p>Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.</p> <p>Na 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>	<p>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.</p>	<p>riaditeľka MKP</p>	<p>do 31.03.2024</p>	<p>31.03.2024</p>	
14.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite:</u></p> <p>Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.</p> <p>Na cestovných príkazoch nie je vykonávaná základná finančná kontrola.</p>	<p>Vypracovať interný riadiaci akt na výkon finančnej kontroly.</p>	<p>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.</p>	<p>riaditeľka MKP</p>	<p>do 30.09.2023</p>	<p>31.03.2024</p>	
15.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 7 ods. 1 Zákona o účtovníctve:</u></p> <p>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.</p> <p>Chyby, nepresnosti a absentujúce údaje na uvedených účtovných dokladoch skresľujú vo viacerých prípadoch verné a pravdivé zobrazenie účtovníctva.</p>	<p>1. Edukovať zamestnancov v súlade s platnou legislatívou v danej oblasti.</p> <p>2. Dôsledne dbať na správnosť pri účtovaní.</p>	<p>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.</p>	<p>riaditeľka MKP</p>	<p>do 30.09.2023</p>	<p>31.03.2024</p>	

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
16.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 3, ods. 2 Zákona o účtovníctve:</u></p> <p>§ 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.</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. 	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.	riaditeľka MKP	do 30.09.2023	31.03.2024	
17.	<p><u>Nesúlad s ustanovením čl. II. ods. 4 Smernice o CN:</u></p> <p>Riaditeľke schvaľuje pracovnú cestu starosta mestskej časti Bratislava – Petržalka.</p> <p>Na niektorých cestovných príkazoch absentoval podpis starostu mestskej časti Bratislava-Petržalka.</p>	Dôsledne dbať na dodržiavanie predmetnej smernice.	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.	riaditeľka MKP	do 30.09.2023	31.03.2024	

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
18.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 36 ods. 1 Zákona o CN:</u></p> <p>§ 36 <i>Preddavky na náhrady a vyúčtovanie náhrad</i> <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.	Nebolo prijaté nápravné opatrenie.	riaditeľka MKP		31.03.2024	
19.	<p><u>Nesúlad s § 4 ods. 7 Zákona o odmeňovaní zamestnancov v nadväznosti na § 6 ods. 1 citovaného zákona.</u></p> <p>§ 4 <i>Plat zamestnanca</i> <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>§ 6 <i>Platové stupne a zaraďovanie zamestnancov do platových stupňov</i> <i>(1) Zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaraďí 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>	Upraviť informácie v tlačive písomného oznámenia o výške a zložení platu v súlade so Zákonom o odmeňovaní zamestnancov	Riaditeľka Povinnej osoby v spolupráci so zodpovedným zamestnancom upraví informácie v tlačive písomného oznámenia o výške a zložení platu v súlade so Zákonom o odmeňovaní zamestnancov.	riaditeľka MKP	do 31.03.2024	31.03.2024	

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
20.	<p><u>Nesúlad s § 4 ods. 7 Zákona o odmeňovaní zamestnancov</u></p> <p>§ 4 Plat zamestnanca (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.</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>	<p>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.</p>	riaditeľka MKP	do 30.09.2023	31.03.2024	
21.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 182 Zákonníka práce:</u></p> <p>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.</p> <p>Dohody o hmotnej zodpovednosti s niektorými zamestnancami boli uzatvorené v rozpore so Zákonníkom práce v súvislosti s ich predmetom.</p>	<p>Zrušiť uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti, ktoré sú v rozpore so všeobecne záväznými predpismi.</p>	<p>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.</p>	riaditeľka MKP	do 31.03.2024	31.03.2024	

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
22.	<p><u>Nesúlad 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>	<p>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.</p>	riaditeľka MKP	do 30.09.2023	31.03.2024	
23.	<p><u>Nesúlad s § 87 ods. 4 Zákona o cestnej premávke.</u></p> <p><i>Ostatní vodiči, ktorí sú držiteľmi vodičského preukazu Slovenskej republiky a ktorí dovŕšili vek 65 rokov, sú povinní podrobiť sa pravidelným lekárskeym 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>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 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. 2. Riaditeľka Povinnej osoby zabezpečí, aby vodiči disponovali dokladmi, ktoré preukazujú ich spôsobilosť viesť služobné vozidlo v zmysle osobitných predpisov. 	riaditeľka MKP	1. do 30.09.2023 2. splnené	31.03.2024	

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Odporúčanie	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
24.	<p><u>Nesúlad s čl. II. Bod C. ods. 1 Dopravno-prevádzkového poriadku</u></p> <p><i>Vodič preberá vozidlo spolu s príslušenstvom (náradím 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>	<p>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.</p>	riaditeľka MKP	do 30.09.2023	31.03.2024	
25.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 182 Zákonníka práce:</u></p> <p><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"> Zrušiť uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti, ktorá je v rozpore so všeobecne záväznými predpismi. Aktualizovať Dopravno-prevádzkový poriadok 	<ol style="list-style-type: none"> 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. Riaditeľka Povinnej osoby v spolupráci so zodpovedným zamestnancom vypracuje aktualizovaný vnútorný predpis – Dopravno-prevádzkový poriadok. 	riaditeľka MKP	<ol style="list-style-type: none"> do 31.03.2024 do 31.03.2024 	31.03.2024	