

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 24. 06. 2025

Materiál číslo: 73/2025

Správa

z kontroly využitia kapitálových výdavkov z kapitoly 6.4.3 pre plaváreň v sume 80 000 eur (pre Športové zariadenia Petržalky) schválených miestnym zastupiteľstvom dňa 28.6.2022 uznesením č. 567; kontroly všetkých nedaňových nákladov v ŠZP na rok 2022; kontroly hospodárenia s prevádzkovými nákladmi.

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
kontrolórka

Ing. Lenka Žitkovičová, M.Sc.
kontrolórka

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu z kontroly využitia kapitálových výdavkov z kapitoly 6.4.3 pre plaváreň v sume 80 000 eur (pre Športové zariadenia Petržalky) schválených miestnym zastupiteľstvom dňa 28.6.2022 uznesením č. 567; kontroly všetkých nedaňových nákladov v ŠZP na rok 2022; kontroly hospodárenia s prevádzkovými nákladmi.

Správa z kontroly využitia kapitálových výdavkov z kapitoly 6.4.3 pre plaváreň v sume 80 000 eur (pre Športové zariadenia Petržalky) schválených miestnym zastupiteľstvom dňa 28.6.2022 uznesením č. 567; kontrolu všetkých nedaňových nákladov v ŠZP na rok 2022; kontrolu hospodárenia s prevádzkovými nákladmi.	
Oprávnená osoba	miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Petržalka, útvar miestnej kontrolórky
Povinná osoba	Športové zariadenia Petržalky, s.r.o.
Poverenie	3/2024 zo dňa 14. novembra 2024
Čas výkonu kontroly	20.11.2024 – 26.05.2025 (prerušovane)
Kontrolované obdobie	01.01.2022 – 31.12.2022
Plán kontrolnej činnosti	Na 2. polrok roka 2024 prijatý uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 78 zo dňa 25. júna 2024.
Cieľ kontroly	vykonať kontrolu využitia účelového príspevku poskytnutého futbalovému klubu FC Petržalka, družstvo, ďalej kontrolu správnosti účtovania nedaňových nákladov a tiež posúdenie hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov na prevádzku ŠZP.
Platné predpisy	<ul style="list-style-type: none"> • Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (ďalej len „Zákon o slobode informácií“) • Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o DPH“) • Zákon č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“) • 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“) • Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“) • Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o dani z príjmov“) • Metodický pokyn k prenosu daňovej povinnosti pri dodaní stavebných prác podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov • Metodický pokyn k fakturácii podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov • Opatrenie MFSR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva

Kontrola pracovala s dátami:

- Časť účtovných dokladov ŠZP¹ za rok 2022 založené v šanónoch – pokladňa, bankové výpisy, faktúry, interné doklady, analytická evidencia niektorých účtov, daňové priznania k dani z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) a k dani z príjmov právnickej osoby (ďalej len „DPPO“)
- Časť účtovných dokladov v elektronickej forme predložené povinnou osobou
- Výplatné pásky zamestnancov za obdobie 08-12/2022
- Podklady od RSMM² k hokejbalovému ihrisku na Gessayovej 13, Bratislava
- List - Požiadavka na transfer pre hokejbalové ihrisko Gessayova zo dňa 17.12.2021
- List - Úprava rozpočtu na rok 2021-oznámenie zo dňa 21.12.2021
- Dokumentácia od FC Petržalka – Zmluva o dielo č. 30-05-2022, fotodokumentácia ihriska, Plán údržby, Prevádzkové hodiny – vyťaženosť umelého trávnikára
- Zmluva o spolupráci pri výmene umelého trávnikára na ihrisku v športovom areáli na ulici M.C. Sklodowskej 1 v Bratislave
- Vyúčtovanie poskytnutého príspevku pre FC Petržalka
- Schválený materiál na rokovanie MiZ č. 94/2022 „Návrh úpravy rozpočtu MČ Bratislava-Petržalka na rok 2022“, Uznesenie MiZ č. 567 zo dňa 28.06.2022, Zápisnica z rokovania 33. zasadnutia MiZ konaného dňa 28.06.2022
- Dokument „Vyúčtovanie výdavkov spojených s dotáciou na úhradu nákladov spojených s prevádzkou ŠZP“
- Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly zameranej na vyúčtovanie dotácie za rok 2022 vo výške 230 000 €
- Dohody o vykonaní práce, Dohody o pracovnej činnosti a Registračné listy FO v Sociálnej poisťovni
- Zostavy všetkých zamestnancov registrovaných v Sociálnej poisťovni za obdobie 01 - 12/2022
- Zmluva o spolupráci uzatvorená medzi MČ a ŠZP o poskytnutí dotácie na úhradu prevádzkových nákladov v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2
- Sociálna sieť Facebook starostu MČ
- Mediálne články na webovej stránke www.petrzalka.sk
- E-mailová a osobná komunikácia s povinnou osobou

Kontrolované oblasti:

V rámci kontroly sa Útvar miestnej kontrolórky (ďalej len „ÚMK“) zameriaval na jednotlivé časti nákladov ŠZP prostredníctvom kontroly ich zaúčtovania v roku 2022, ako aj na proces poskytnutia a vyúčtovania účelového príspevku pre futbalový klub FC Petržalka, družstvo (ďalej len „FC Petržalka“) a jeho súlad s podmienkami dohodnutými v Zmluve o spolupráci medzi Športovými zariadeniami Petržalky s.r.o. (ďalej len „ŠZP“) a FC Petržalka, družstvo (ďalej len „FC Petržalka“). Kontrola prebiehala iba v dostupných predložených dokladoch v elektronickej a fyzickej forme.

V júli v roku 2022 došlo k zmene konateľa ŠZP. Podľa vyjadrenia povinnej osoby, pani účtovníčka nespokojovala a preto došlo aj k výmene účtovníckej firmy. Účtovníctvo nebolo odovzdané úplne, o odovzdaní nebol spísaný protokol. Do účtovného programu sa už nedalo nahliadnuť, nebol ponechaný prístup, nakoľko SW patril účtovníckej spoločnosti.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť, preukázateľnosť a úplnosť účtovania nedaňových a prevádzkových nákladov ŠZP, ako aj finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka v roku 2022. Zároveň aj skontrolovať, či vyúčtovanie finančných prostriedkov bolo vykonané v súlade s uzatvorenou Zmluvou o spolupráci medzi ŠZP s.r.o. a MČ BA-Petržalka zo dňa 09.12.2013 v znení dodatkov č. 1 a č. 2 .

V rámci kontroly sa Útvar miestnej kontrolórky zameriaval na:

¹ ŠZP – Športové zariadenia Petržalky, s.r.o.

² RSMM – Referát správy miestneho majetku

- A. účelový príspevok pre FC Petržalka
- B. nedaňové náklady
- C. vybrané prevádzkové náklady

A. ÚČELOVÝ PRÍSPEVOK PRE FC PETRŽALKA

A.1 Schválenie účelového príspevku v MiZ³

Dňa 28.06.2022 predložil starosta MČ na zasadnutí MiZ ako bod 3 Programu „*Návrh úpravy rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2022*“. Starosta priamo na zasadnutí MiZ navrhol zvýšenie výdavkov v programe 6.4.3 Plaváreň o čiastku 80 000 €. Táto položka bola definovaná ako účelový príspevok na výmenu povrchu futbalového ihriska pre FC Petržalka.

V rámci diskusie navrhol jeden z poslancov MiZ zníženie podpory pre FC Petržalka na 60 000 €. Ako dôvod uviedol argument, že očakávané celkové náklady na výmenu športového povrchu by mali byť vo výške cca 200 000 €, z toho cca 100 000 € by mala FC Petržalka získať vo forme dotácie z Fondu na podporu športu a cca 100 000 € je potrebné dofinancovať. Poslanec MiZ ďalej argumentoval, že nie je vhodné podporovať iba futbal, ale aj plaváreň a iné športy. Následne ďalší poslanec MiZ požiadal o vyčlenenie hlasovania o FC Petržalka, keďže nenastala zhoda v tomto bode.

Starosta prijal autoremedúrou návrh zvýšenia kapitálových výdavkov v programe 6.4.3 Plaváreň vo výške 80 000 €, ktoré boli určené pre FC Petržalka vo forme účelového príspevku na výmenu povrchu futbalového ihriska.

MiZ schválilo uznesením č. 567 zo dňa 28.06.2022 úpravu rozpočtu MČ na rok 2022. V rámci tejto zmeny bolo schválené zvýšenie kapitálových výdavkov v programe **6. 4. 3 Plaváreň o 80 000 € pre FC Petržalka.**

A.2 Podmienky poskytnutia príspevku

ŠZP podpísali dňa 09.09.2022 s FC Petržalka „*Zmluvu o spolupráci pri výmene umelého trávniku na ihrisku v športovom areáli na ulici M.C. Sklodowskej 1 v Bratislave*“ (ďalej len „Zmluva o spolupráci“) ako spoločensky významnej investície pre obyvateľov MČ⁴. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie jednorazového príspevku vo výške 80 000 € pre FC Petržalka za účelom realizácie diela (výmena umelého trávniku) bližšie špecifikovaného v čl. I ods. 2⁵ Zmluvy o dielo č. 30-05-2022 uzatvorenej medzi FC Petržalka a spoločnosťou Transtav TT s.r.o. (ďalej len „Zmluva o dielo“). Dôvodom výmeny umelého trávniku bola najmä opotrebovanosť pôvodnej plochy, ktorá bola v športovom areáli položená ešte v roku 2016.

FC Petržalka sa v Zmluve o spolupráci zaviazala najmä:

³ MiZ – Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

⁴ MČ – Mestská časť Bratislava-Petržalka

⁵ Čl. I ods. 2 Zmluvy o dielo

Vykonaním diela sa rozumie demontáž pôvodného umelého trávniku, lokálne opravy EL20, vyhotovenie nového LABORATORY TEST REPORTU a montáž športového povrchu – umelého trávniku s výškou 40 mm, vrátane zapracovania zásypových materiálov (kremičitý piesok, SBR gumový granulát, farby čiernej) v súlade s technickými podmienkami uvedenými vo verejnej obchodnej súťaži „Výmena umelého trávniku na ihrisku v športovom areáli na ulici M.C. Sklodowskej 1 v Bratislave“ zverejnenej dňa 20.12.2021 na webe objednávateľa <https://www.fcpetrzalka.sk/blog/vyhlasenie-verejnej-obchodnej-sutaze-171>“ a cenovou ponukou – návrhom (výkaz výmer) prijatým objednávateľom v rámci verejnej obchodnej súťaže.

1. dbať na vykonanie projektu v súlade so Zmluvou o dielo vrátane zabezpečenia splnenia podmienok technickej špecifikácie, zabezpečiť odstránenie väd a nedorobkov diela,
2. zabezpečiť, aby zhotoviteľ predložil na ihrisko certifikát FIFA QUALITY Pro,
3. viesť plán údržby, z ktorého musí byť zrozumiteľne vidieť dodržiavanie pravidelnej údržby a prevádzkové hodiny tréningovej hracej plochy a zabezpečiť pravidelnú údržbu a nakladanie s ihriskom tak, aby sa dosiahla jeho čo najväčšia životnosť pri povolenej miere zaťaženia,
4. zabezpečiť vykonávanie záručných prehliadok diela, tak ako sú špecifikované v čl. V bod 6 Zmluvy o dielo,
5. pri zachovaní časového limitu zaťaženia ihriska umožniť v čo najväčšej možnej miere využívanie ihriska deťom a mládeži v MČ a spolupracovať so ŠZP a MČ pri realizácii ich športových podujatí,
6. označiť projekt na mieste jeho realizácie trvalým nosičom s uvedením loga ŠZP a MČ,
7. uverejniť na svojej internetovej stránke, že projekt bol realizovaný za podpory MČ.

ÚMK požiadal dňa 05.02.2025 vedenie klubu FC Petržalka o predloženie dokladov preukazujúcich splnenie podmienok poskytnutia príspevku uvedených v bodoch 1-7.

Kontrolou dokladov boli zistené nasledovné skutočnosti:

- k bodu 1.** FC Petržalka prevzala dňa 03.08.2022 od zhotoviteľa Transtav TT, s.r.o. (ďalej len „zhotoviteľ“) dielo (umelú trávnatú plochu) na základe podpísaného „*Zápisu o odovzdaní a prevzatí dokončených stavieb alebo ich ucelených častí*“. Technická špecifikácia prevzatej stavby je zhodná s technickou špecifikáciou uvedenou v predmete Zmluvy o dielo. Podľa odovzdávajúceho protokolu sú všetky práce prevedené podľa Zmluvy o dielo a práce nemajú zjavné vady alebo nedorobky. **Bez zistení.**
- k bodu 2.** V zmysle Zmluvy o dielo sa zhotoviteľ zaviazal zabezpečiť certifikáciu umelého povrchu nezávislou skúšobňou FIFA a odovzdať FC Petržalka výsledný certifikát na parametre FIFA QUALITY Pro. Kontrolou bolo zistené, že certifikát bol vystavený dňa 19.10.2022. **Bez zistení.**
- k bodu 3.** FC Petržalka predložila ku kontrole plán údržby vypracovaný výrobcom umelého trávniku, ktorý v rámci ukončenia diela odovzdal zhotoviteľ diela. Podľa vyjadrenia vedenia FC Petržalka sa umelý povrch udržiava podľa uvedeného plánu. **Bez zistení.**
- k bodu 4.** V zmysle Zmluvy o dielo sa zhotoviteľ zaviazal v priebehu záručnej doby vykonať záručné prehliadky po uplynutí prvých 12, 24, 36 a 48 mesiacov. Záručné prehliadky sa mali vykonať na pokyn objednávateľa. **Podľa vyjadrenia vedenia FC Petržalka neboli záručné prehliadky zrealizované vôbec a to z toho dôvodu, že od 25.10.2023 prebieha reklamačné konanie kvôli opakovaným vadám trávniku.**

Vyjadrenie vedenia FC Petržalka: „dielo bolo odovzdané do užívania dňa 03.08.2022. Po pár týždňoch sa na diele začali objavovať drobné lokálne vady spočívajúce v odlepovaní spojov trávniku od jeho povrchu. Tieto vady boli zhotoviteľovi oznámené telefonicky a zhotoviteľ ich aj operatívne odstraňoval. Keďže sa však rovnaké vady na diele objavovali na rôznych miestach v čoraz väčšom rozsahu, uplatnili sme dňa 25.10.2023 písomnú reklamáciu väd diela, ktorú zhotoviteľ vybavil ich odstránením (oprava). Rovnaký postup sa opakoval aj 28.02.2024 a 04.04.2024. Nakoľko vady sa na diele vyskytovali vady rovnakého charakteru aj naďalej, v súčinnosti so zhotoviteľom bol vykonaný laboratórny test diela nezávislou autoritou, pričom výsledok testu indikoval výrobnú vadu umelého trávniku ako celku.“

Z uvedeného dôvodu sme dňa 03.12.2024 vyzvali zhotoviteľa na dodanie nového umelého trávniku s termínom jún 2025.

Kedže v podstate od odovzdania diela prebieha reklamačné konanie a zhotoviteľ dielo z tohto titulu dielo dlhodobo monitoruje, nebolo potrebné a možné vykonávať štandardné záručné prehliadky. Pre doplnenie uvádzam, že zhotoviteľ reagoval na požiadavku odstránenia väd okamžite a tieto priebežne odstraňoval v časoch, tak aby nebol ohrozený tréningový a zápasový proces klubu. Inak povedané - aj napriek vyskytujúcim sa vadám, bolo/je športovisko spôsobilé na užívanie, avšak vzhľadom na to, že sa jedná o výrobnú vadu umelého povrchu ako celku a obdobné vady sa na ňom budú vyskytovať v budúcnosti opakovane, požiadali sme o dodanie nového trávniku. Aktuálne sú rokovania o tejto záležitosti v pokročilom štádiu s tým, že v najbližšom čase predpokladáme dosiahnutie dohody“.

Vyjadrenie ÚMK: bez zistení.

- k bodu 5.** Ku kontrole boli predložené prevádzkové hodiny umelého trávniku, z ktorých možno identifikovať aj jeho vyťaženosť. Podľa predložených prevádzkových hodín je umelý trávnik využitý na 100%. Rezervované časy sú rozdelené medzi nasledovné subjekty – Športová škola, A tím, Akadémia. Podľa vyjadrenia vedenia FC Petržalka *„Vzhľadom na vyťaženosť ihriska nie je možné objektívne poskytnúť ho do užívania iným subjektom, pričom však dodávame, že MČ Petržalka resp. Športové zariadenia Petržalky nás zatiaľ neoslovili s požiadavkou na organizáciu športového podujatia“.*

Z definície uvedenej v Zmluve o spolupráci „umožniť v čo najväčšej možnej miere využívanie ihriska deťom a mládeži v MČ“ nevyplýva podľa názoru ÚMK povinnosť klubu FC Petržalka umožniť verejnosti využívať toto ihrisko. ÚMK hodnotí využívanie ihriska v súlade so Zmluvou o spolupráci. **Bez zistení.**

- k bodu 6.** Na hracej ploche ihriska sú trvalo umiestnené bannery s logom MČ Petržalka a tiež logom Športových zariadení Petržalka. **Bez zistení.**
- k bodu 7.** Informácia o tom, že bol projekt podporený zo strany MČ Petržalka je zverejnený na webovej stránke FC Petržalka na tejto adrese: <https://www.fcpetrzalka.sk/blogy/dakujem-nasej-mestskej-casti-petrzalka-614?preview=7ed>. MČ Petržalka a ŠZP sú tiež uvedení v sekcii partneri na webovej stránke: <https://www.fcpetrzalka.sk/partneri>. **Bez zistení.**

A.3 Vyúčtovanie príspevku

Podľa čl. II ods. 4) Zmluvy o spolupráci mohla FC Petržalka použiť poskytnuté finančné prostriedky len na úhradu ceny diela zo Zmluvy o dielo. V zmysle čl. II ods. 6) tejto zmluvy mala FC Petržalka vykonať vyúčtovanie príspevku do 30.11.2022.

Vyúčtovanie príspevku doručila FC Petržalka Športovým zariadeniam Petržalky, s.r.o. dňa 30.11.2022. Súčasťou vyúčtovania boli 4 prílohy – Zápis o odovzdaní a prevzatí dokončených stavieb alebo ich ucelených súčastí, faktúra č. 22136 zo dňa 03.08.2022, potvrdenia o zaplatení faktúry (výpis z bankového účtu) a certifikát FIFA QUALITY Pro.

Faktúra č. 22136 (vystavená dodávateľom TRANSTAV TT s.r.o.) bola vystavená vo výške 154 962,30 € bez DPH. Kontrolou výpisu z bankového účtu FC Petržalka bolo zistené, že FC Petržalka použila príspevok vo výške 80 000 € na úhradu uvedenej

faktúry dňa 20.09.2022. Súčasťou faktúry č. 22136 bol súpis skutočne prevedených prác k Zmluve o dielo. ÚMK skontroloval súlad fakturovaných prác s prácami uvedenými v predmete Zmluvy o dielo ako aj s prácami uvedenými v čl. I bod 4)⁶ Zmluvy o spolupráci.

Kontrolou vyúčtovania príspevku neboli zistené žiadne nedostatky.

B. NEDAŇOVÉ NÁKLADY

Daňovým výdavkom je v zmysle § 2 písm. i)⁷ Zákona o dani z príjmov výdavok (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom, zaúčtovaný v účtovníctve daňovníka alebo zaevidovaný v jeho evidencii. Daňové výdavky sú podrobne definované v §19 Zákona o dani z príjmov.

Daňovými výdavkami v zmysle § 21 ods. 1 Zákona o dani z príjmov „*nie sú výdavky (náklady), ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom, aj keď tieto výdavky (náklady) daňovník účtoval a výdavky (náklady), ktorých vynaloženie na daňové účely nie je dostatočne preukázané*“. Sú pripočítateľnou položkou v daňovom priznaní a zvyšujú tak základ dane.

ŠZP mali nedaňové náklady v roku 2022 zaúčtované na účte **518,9000 - NEDAŇOVÝ VÝDAVOK** v celkovej sume **31 462,41 €** a na účte **501,9000- NEDAŇOVÝ VÝDAVOK** v celkovej sume **1,75 €**, ktorý predstavoval sumu DPH z dodávateľskej faktúry č. 202232 od českej spoločnosti Alza.cz, a.s., Jankovcova 1522/53, 170 00 Praha 7.

Sumu na účte 518,9000 predstavovali 3 nasledovné faktúry:

Tab č. 1

číslo faktúry	dodávateľ	suma	dátum vystavenia	predmet faktúry
019/2022	ADARA Slovakia, s.r.o.	2 200,00 €	27.4.2022	dodávka a montáž obvodových mantinelov hokejbalového ihriska a príslušenstva na Gessayovej ul.- 1. časť platby
041/2022	ADARA Slovakia, s.r.o.	15 200,00 €	1.7.2022	dodávka a montáž obvodových mantinelov hokejbalového ihriska a príslušenstva na Gessayovej ul.- 2. časť platby
20220858	DOKARO výrobné družstvo	14 062,41 €	11.8.2022	asfalty - BA, Gessayova, hokejbalové ihrisko

Všetky uvedené faktúry boli vystavené s 0% DPH a mali uvedenú informáciu „*prenesenie daňovej povinnosti*“.

Prenos daňovej povinnosti pri uplatňovaní DPH znamená, že daňová povinnosť z dodania tovaru alebo služby v tuzemsku je prenesená z dodávateľa tovaru alebo služby na osobu, ktorej bol tovar dodaný alebo služba poskytnutá. Dodávateľ tovaru nie je v režime prenosu daňovej povinnosti osobou povinnou platiť daň, preto k cene dodaného tovaru alebo služby daň neuplatní, čo v praxi znamená, že pre odberateľa vyhotoví faktúru v cene bez dane. Prijemca plnenia (odberateľ), ktorý je osobou povinnou platiť daň, uplatní tzv. samozdanenie, t. j. k cene dodaného tovaru alebo služby uplatní DPH, ktorú uvedie do daňového priznania

⁶ čl. I bod 4) Zmluvy o spolupráci

FC Petržalka uzavrela dňa 30.05.2022 so spoločnosťou TRANSTAV TT s.r.o., so sídlom Jazdecká ulica 9119/46M, 91708 Trnava, IČO: 44 082 371 (ďalej len „Zhotoviteľ“) Zmluvu o dielo č. 30-05-2022, predmetom ktorej je záväzok Zhotoviteľa vykonať pre FC Petržalka dielo: demontáž pôvodného trávniku, lokálne opravy EL20, vyhotovenie nového Laborator test reportu a montáž športového povrchu – umelého trávniku s výškou 40 mm, vrátane zapracovania zásypových materiálov (kremičitý piesok, SBR granulát farby čiernej, tak aby dielo spĺňalo normy FIFA, UEFA a SFZ (ďalej len Zmluva o dielo“).

⁷ § 2 Základné pojmy - Na účely tohto zákona sa rozumie:

písm. i) daňovým výdavkom (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom, zaúčtovaný v účtovníctve daňovníka alebo zaevidovaný v evidencii daňovníka podľa § 6 ods. 11, pričom pri využívaní majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby a s ním súvisiacich výdavkov (nákladov), je daňový výdavok uznaný len v pomernej časti podľa § 19 ods. 2 písm. t), v akej sa používa na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov, ak tento zákon neustanovuje inak,

a priznanú daň odvedie do štátneho rozpočtu SR. Prijemca plnenia, platiteľ dane, má právo ním uplatnenú daň odpočítať v súlade s podmienkami podľa § 49 až 51 Zákona o DPH⁸.

Prenos daňovej povinnosti sa uskutočňuje v prípade dodania stavebných prác vrátane dodania stavby alebo jej časti a dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž je stavebnou prácou. Na dodanie týchto tovarov alebo služieb v sektore stavebníctva sa uplatní prenos daňovej povinnosti podľa **§ 69 ods. 12 písm. j)**⁹ zákona o DPH len v prípade, ak sa dodanie realizuje medzi platiteľmi dane, t. j. dodávateľ aj odberateľ musia byť registrovaní pre daň v SR ako platitelia dane. V čase realizácie obnovy hokejbalového ihriska nebola MČ platiteľom DPH.

Kontrolná skupina zistila nasledovné skutočnosti:

- predmetné faktúry sa týkali rekonštrukčných prác na hokejbalovom ihrisku na Gessayovej ulici, a to výmeny povrchu na ihrisku, dodávky a montáže obvodových mantinelov
- faktúry č. 019/2022 a č. 041/2022 vystavené dodávateľom ADARA Slovakia, s.r.o. boli uhradené až dňa 21.09.2022
- faktúra č. 20220858 vystavená dodávateľom DOKARO výrobné družstvo nebola v kontrolovanom roku uhradená, pritom práce boli odovzdané 11.08.2022. Podľa priloženého e-mailu bola faktúra uhradená až 22.01.2023.
- na uvedené výdavky bol ŠZP v roku 2021 poskytnutý kapitálový transfer MČ Bratislava-Petržalka vo výške **30 000,00 €**, ktorý bol schválený na miestnom zastupiteľstve dňa 9. novembra 2021 uznesením č. 451
- ku kontrole bol predložený platobný poukaz PL 5532 na sumu 30 000,00 €, na základe ktorého boli predmetné finančné prostriedky pre ŠZP (KT¹⁰ na revitalizáciu hokejbalového ihriska) schválené aj zaslané v roku 2021
- samotná úhrada KT bola MČ BA-Petržalka uskutočnená dňa 30.12.2021 (preverené v IS SAMO)
- zmluva k poskytnutiu uvedeného transferu nebola kontrolnej skupine predložená. Podľa vyjadrenia povinnej osoby zmluva pravdepodobne nebola uzatvorená.
- v čase poskytnutia príspevku bol konateľom ŠZP pán Ing. M. H. Terajší konateľ spoločnosti nemal vedomosť o uzatvorení osobitnej zmluvy k poskytnutiu predmetného transferu, k dispozícii mal len žiadosť od ŠZP – Požiadavka na transfer pre hokejbalové ihrisko Gessayova zo dňa 17.12.2021 a list od MČ - Úprava rozpočtu na rok 2021-oznámenie zo dňa 21.12.2021, ktoré boli ku kontrole predložené. Uvedeným oznámením bol zvýšený transfer aj na bežné výdavky pre ŠZP, s.r.o. vo výške 4 500,00 €.
- z predložených mesačných daňových priznaní k DPH a ich príloh za rok 2022 vyplýva, že prenesenie daňovej povinnosti pri uplatňovaní DPH z uvedených 3 dodávateľských faktúr **nebolo uskutočnené**. Keďže išlo o nedaňové náklady pre ŠZP, nárok na odpočítanie uplatnenej dane v súlade s podmienkami § 49 až § 51 Zákona o DPH nebolo možné.

ÚMK konštatuje, že uvedený postup nepriniesol očakávaný výsledok v podobe uplatnenia a následného odpočtu DPH v ŠZP, preto do budúcnosti **odporúča**:

- a) v čo najkratšom čase podať dodatočné daňové priznanie k DPH, (z uvedeného vyplýva okrem doplatenia dane aj možná pokuta v zmysle Zákona o DPH).
- b) v budúcnosti postupovať efektívnejšie a realizovať uvedené služby refaktúraciou MČ a to so ziskom, nakoľko s.r.o. je podnikateľská spoločnosť založená za účelom dosahovania zisku

⁸ Metodický pokyn k prenosu daňovej povinnosti pri dodaní stavebných prác podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

⁹ **§ 69 Osoby povinné platiť daň správcovi dane**
ods. 12 Platiteľ, ktorý je príjemcom plnenia od iného platiteľa, je povinný platiť daň vzťahujúcu sa na **písm. j)** dodanie stavebných prác vrátane dodania stavby alebo jej časti podľa **§ 8 ods. 1 písm. b)**, ktoré patria do sekcie F osobitného predpisu, ^{28db} a dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž patrí do sekcie F osobitného predpisu. ^{28db}

¹⁰ **KT** – kapitálový transfer

- c) pri realizácii prác a služieb postupovať pri uplatňovaní DPH v súlade s platnou legislatívou
- d) každú dotáciu či finančný príspevok/transfer od MČ Bratislava-Petržalka zmluvne podložiť a jej využitie následne vyúčtovať

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
1.	<p><u>Nesúladi s § 69 ods. 12 písm. j)² zákona o DPH</u></p> <p><i>Platiteľ, ktorý je príjemcom plnenia od iného platiteľa, je povinný platiť daň vzťahujúcu sa na dodanie stavebných prác vrátane dodania stavby alebo jej časti podľa § 8 ods. 1 písm. b), ktoré patria do sekcie F osobitného predpisu,^{28db} a dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž patrí do sekcie F osobitného predpisu.^{28db}</i></p> <p>Z predložených mesačných daňových priznaní k DPH a ich príloh za rok 2022 vyplýva, že prenesenie daňovej povinnosti pri uplatňovaní DPH z uvedených 3 dodávateľských faktúr nebolo uskutočnené.</p>	<p>a) bezodkladne podať dodatočné daňové priznanie k DPH</p> <p>b) v budúcnosti postupovať efektívnejšie a realizovať uvedené služby refakturáciou MČ a to so ziskom</p> <p>c) pri uplatňovaní DPH postupovať vždy v zmysle platnej legislatívy</p>
	Podklad	
	Vybraná vzorka - Predložené daňové priznania k DPH za rok 2022	
2.	<p><u>Kapitálový transfer poskytnutý ŠZP od MČ BA-Petržalka nebol zmluvne podložený</u></p> <p>ŠZP bol v roku 2021 poskytnutý kapitálový transfer na rekonštrukciu hokejbalového ihriska Gessayova bez uzatvorenia zmluvy a následného zúčtovania MČ BA-Petržalka.</p>	Každý transfer zmluvne podložiť a následne predložiť jeho zúčtovanie
	Podklad	
	Platobný poukaz - PL 5532	

B.1 Súvisiace zistenia s pozemkom hokejbalového ihriska na Gessayovej 13 :

- **hokejbalové ihrisko** je zapísané v katastri nehnuteľností ako *Ostatná plocha* vo výmere **1784 m²** na parcele registra „C“ pod parcelným číslom **1151**.
- na základe vyjadrenia RSMH „Pozemok ako taký nie je v správe MČ, je mu však zverená verejná zeleň na ňom sa nachádzajúca na základe Protokolu 5-92 ako aj ihriská zverené hospodárskou zmluvou.“. V roku 2014 bola do majetku zaradená obnova verejného športoviska na Gessayovej 13. Predmetný pozemok pod ihriskom evidujeme v zozname pozemkov, ktoré budeme žiadať zveriť od HLM¹¹.“
- **protokol 5-92 zo dňa 07.01.1992** bol kontrolnej skupine predložený. **Predmetom zverenia** majetku hlavného mesta a s tým súvisiacich práv a záväzkov **bola verejná zeleň**. Priložený zoznam pozemkov obsahoval parcelu 1151č.
- RSMH zároveň predložil ku kontrole dokumentáciu z minulých rokov, ktorá obsahovala zoznam verejných detských ihrísk (ďalej len „VDI“) v MČ Bratislava-Petržalka v správe MP VPS (majetkových práv verejnoprospešných služieb).

¹¹ HLM – Hlavné mesto SR

V uvedenom zozname sa pod č. 63 nachádzalo **ihrisko** na ul. **Gessayova 13 vo výmere 1200 m²**.

- následne protokolom č. 79/91 boli aj uvedené VDI zverené do správy MČ Bratislava-Petržalka
- v roku 2008 sa VDI č. 63 nachádzalo na *Zozname VDI s asfaltovými povrchmi určenými na revitalizáciu v rámci investičnej výstavby v mestskej časti Bratislava-Petržalka*, ktorý tvoril Prílohu č. 1 *Návrhu obnovy a budovania ihrísk pre staršiu školskú mládež TEENPLACE*
- uvedený návrh revitalizácie bol schválený miestnym zastupiteľstvom zo dňa 25.11.2008 Uznesením č. 277
- **v roku 2014 bolo ihrisko na Gessayovej ulici obnovené a zaradené do hmotného majetku MČ Bratislava-Petržalka**. Ku kontrole bola predložená *Inventárna karta dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku* s inventárnym číslom 2-411/15 preukazujúca uvedenú skutočnosť.
- **pozemky pod športoviskami a prislúchajúce k ihriskám boli vo vlastníctve Hlavného mesta SR Bratislavy**
- **od roku 2021 postupne žiada MČ Bratislava-Petržalka hlavné mesto o zverenie predmetných pozemkov do svojej správy**
- podľa vyjadrenia RSMH bude v najbližšej dobe spracovaná aj žiadosť MČ Bratislava-Petržalka o zverenie pozemku registra „C“ KN parc. č. 1151 pod športoviskom na ulici Gessayova 13
- **v kontrolovanom roku nemali ŠZP hokejbalové ihrisko na Gessayovej 13 v majetku ani v prenájme od MČ Bratislava-Petržalka**
- **ku kontrole nebola predložená zmluva o spolupráci týkajúca sa uvedeného ihriska**

Na základe uvedených skutočností **ÚMK konštatuje**, že

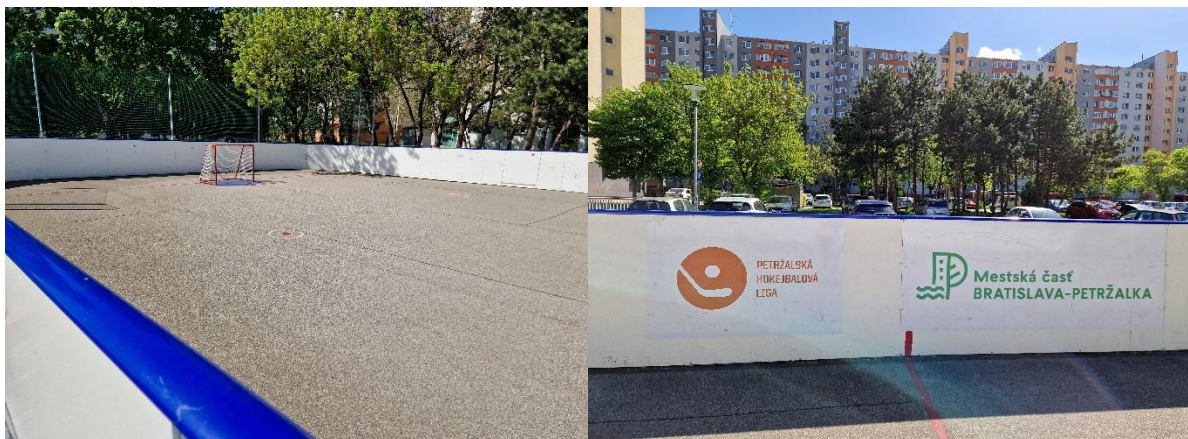
- nezistil nezrovnalosti v účtovaní uvedených faktúr na účte 518,9000 - NEDAŇOVÝ VÝDAVOK.
- ide o nedaňový výdavok (náklad)** keďže išlo o investíciu do cudzieho majetku

ÚMK odporúča vysporiadať zverenie predmetných pozemkov od Hlavného mesta SR pre MČ Bratislava-Petržalka a v prípade podobných investícií ich zmluvne ošetriť.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
3.	<p><u>Pozemok pod ihriskom Gessayova nebol majetkom ŠZP, nebol ani v správe MČ BA Petržalka</u></p> <p>Na základe predložených dokumentov RSMH, bola v správe MČ Bratislava-Petržalka iba verejná zeleň nachádzajúca sa na športovisku Gessayova a od roku 2014 bolo v majetku MČ Bratislava-Petržalka obnovené ihrisko Gessayova 13. Pozemky pod športoviskom sú vo vlastníctve Hlavného mesta SR Bratislava. Od roku 2021 MČ Bratislava-Petržalka postupne žiada o postupné zverenie pozemkov do správy.</p>	Vysporiadať zverenie pozemkov pod ihriskom na ulici Gessayova 13.
	Podklad	

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
	Protokol 5-92 a Inventárna karta – Obnova verejného športoviska na Gessayovej č. 13	

- kontrolná skupina preverila aj osobne momentálny stav hokejbalového ihriska a konštatuje, že je ihrisko je v dobrom stave a je prístupné kedykoľvek verejnosti. (viď foto)



C. KONTROLA VYBRANÝCH PREVÁDZKOVÝCH NÁKLADOV

Prevádzkové náklady sú pravidelné náklady, ktoré sa viažu k zabezpečeniu chodu prevádzky, zameranej na podnikateľskú činnosť.

Prevádzkové náklady zahŕňajú napr.:

- Mzdy pre zamestnancov
- Poistenia
- Nájomné
- Marketingové činnosti
- Účtovné poplatky
- Údržba a opravy budov
- Kancelárske potreby
- Verejné služby
- Dane z nehnuteľností
- Náklady na vozidlo
- Cestovné náklady

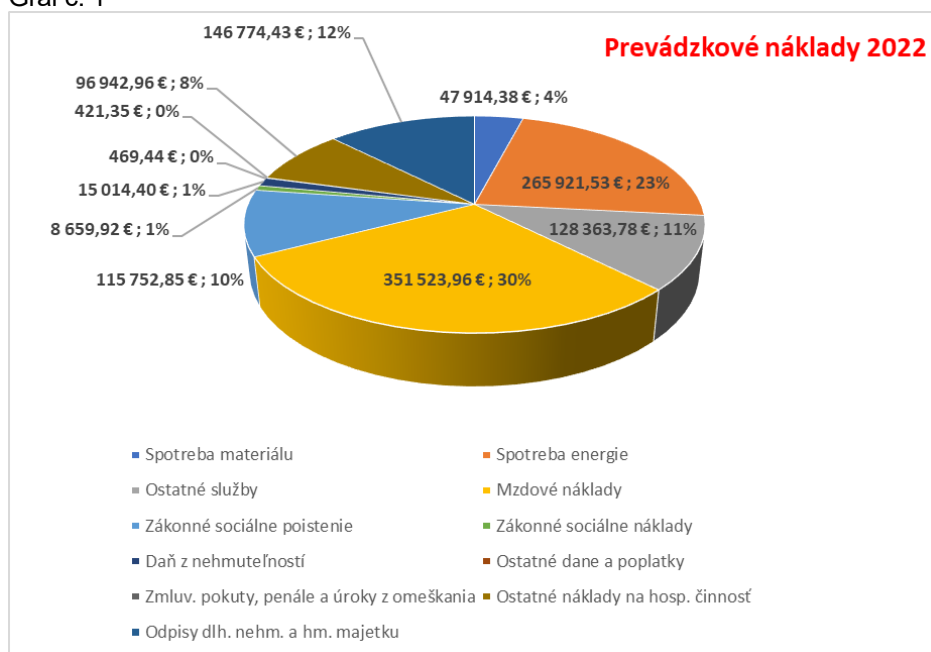
Prevádzkové náklady ŠZP predstavovali v roku 2022 sumu **1 177 759 €** z celkových nákladov spoločnosti vo výške **1 183 778,74 €**, čo predstavovalo **99%** všetkých nákladov. Ich prehľad je uvedený v nasledovnej tab. č. 2 a grafe č. 1:

Tab. č. 2

číslo účtu	názov účtu	suma za rok 2022
501,0000	Spotreba materiálu	47 914,38 €
502,0000	Spotreba energie	265 921,53 €

518,0000	Ostatné služby	128 363,78 €
521,0000	Mzdové náklady	351 523,96 €
524,0000	Zákonné sociálne poistenie	115 752,85 €
527,0000	Zákonné sociálne náklady	8 659,92 €
532,0000	Daň z nehmuteľností	15 014,40 €
538,0000	Ostatné dane a poplatky	469,44 €
544,0000	Zmluv. pokuty, penále a úroky z omeškania	421,35 €
548,0000	Ostatné náklady na hosp. činnosť	96 942,96 €
551,0000	Odpisy dlh. nehm. a hm. majetku	146 774,43 €
	Spolu	1 177 759,00 €
5,0000	NÁKLADY	1 183 778,74 €

Graf č. 1



Najväčšiu časť prevádzkových nákladov ŠZP tvorili **mzdové náklady** vo výške **351 523,96 €** a **spotreba energie** vo výške **265 921,53 €**, z čoho elektrická energia - ZSE predstavovala **59%** (157 080,67 €). Podstatnú časť prevádzkových nákladov tvorili aj **odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku** v sume **146 774,43 €**, kde najvyššou položkou boli odpisy za plaváreň BA-Petržalka (142 391,62 €) alebo **ostatné služby** vo výške **128 363,78 €**, ktoré zahrňovali aj nedaňový výdavok (31 462,41 €). Podrobný prehľad prikľadáme v Prílohe č. 1.

Podľa vyjadrenia povinnej osoby účtovnícka firma po ukončení spolupráce neodovzdala osobné spisy zamestnancov ŠZP, resp. ich odovzdala neúplne. Nakoľko ÚMK nemal k dispozícii kompletne údaje týkajúce sa výšky dohodnutých miezd zamestnancov, nebola táto oblasť predmetom kontroly.

C.1 Náklady za spracovanie miezd

V období 01-12/2022 vykonávala spracovanie miezd zamestnancov ŠZP účtovnícka firma Accounting Partners, s.r.o. V zmysle dohodnutých podmienok fakturovala táto firma 10 € za každú vyhotovenú výplatnú pásku kmeňového zamestnanca resp. dohodára. Uvedená sadzba bola fakturovaná aj za dohodárov, ktorí v danom mesiaci prácu nevykonávali a výplatná pásky im bola vyhotovená v nulovej výške.

ÚMK porovnal faktúry za spracovanie miezd vyhotovené účtovníckou firmou za mesiace 08-12/2022, počty zamestnancov registrovaných v Sociálnej poisťovni a počty zamestnancov, ktorým boli vyhotovené výplatné pásky. **Kontrolou bolo zistené, že účtovnícka firma vystavila faktúry v zmysle dohody so ŠZP.**

Porovnaním počtu zamestnancov, za ktorých fakturovala účtovnícka firma a počtu zamestnancov, ktorým boli počas roka 2022 skutočne vyplatené mzdy bolo zistené, že účtovnícka firma fakturovala spracovanie miezd za celkom **181 zamestnancov - dohodárov**, ktorým boli vyhotovené výplatné pásky v nulovej výške (pozri tab. č. 3.). Táto fakturácia bola síce v súlade s dohodou so ŠZP, ÚMK však považuje uvedený postup za nesprávny. Týmto konaním **bola ŠZP spôsobená škoda.**

Ak by ŠZP zmenili dohodnuté podmienky s účtovníckou firmou tak, aby fakturácia prebiehala len za zamestnancov, ktorí daný mesiac skutočne pracovali, **znižili by sa za rok 2022 náklady za spracovanie miezd o min. 1 810 €.** Podľa vyjadrenia povinnej osoby bola táto účtovnícka firma aj za uvedených podmienok cenovo výhodnejšia oproti konkurencii.

ÚMK nevie tento fakt spätne posúdiť a nepovažuje konanie povinnej osoby za správne, keďže ŠZP nebola ziskovou s.r.o., ale stále dostávala finančný príspevok na prevádzkové náklady, čiže aj na služby účtovnej firmy od MČ.

Spoločnosť Accounting Partners, s.r.o. už v súčasnosti nevykonáva pre ŠZP spracovanie miezd, bola nahradená inou spoločnosťou.

Tab. č. 3. – Fakturácia za spracovanie miezd

Mesiac	Počet výplatných pásek fakturovaný účtovníckou firmou (vrátane nulových)	Počet zamestnancov, ktorým bola skutočne vyplatená mzda	Rozdiel (počet vo faktúre vs. vyplatená mzda)
Január	47	30	17
Február	49	31	18
Marec	49	30	19
Apríl	47	28	19
Máj	47	26	21
Jún	47	28	19
Júl	45	32	13
August	46	38	8
September	52	40	12
Október	56	39	17
November	55	37	18
December	Faktúra zaúčtovaná v nákladoch roka 2023 – nebolo predmetom kontroly	44*	-

*Údaj bol vypočítaný na základe počtu zamestnancov, ktorým boli vyhotovené výplatné pásky. Výpis z bankového účtu ŠZP za 01/2023 nebol ku kontrole poskytnutý, ani na základe viacerých výziev.

C.2 Dodávateľské faktúry

Podľa zostavy „Evidencia dodávateľských faktúr“ exportovanej z účtovného SW ŠZP bolo v roku 2022 zaúčtovaných celkom 379 došlých faktúr (číslované poradovým číslom 1 – 379). ÚMK preveril formálne náležitosti faktúr, ich evidenciu a zaúčtovanie v súlade s platnou legislatívou v oblasti účtovníctva a daní.

Kontrolou faktúr boli zistené nedostatky v nasledovných oblastiach:

1. Schvaľovanie dodávateľských faktúr

ÚMK zistil, že ku všetkým preverovaným faktúram bol vystavený interný doklad „Likvidačný list k dodávateľskej faktúre“, ktorého poradové číslo bolo totožné s číslom faktúry v Evidencii dodávateľských faktúr. Na likvidačnom liste boli okrem základných údajov z faktúry uvedené aj ďalšie informácie - účtovací predpis, meno osoby, ktorá účtovný prípad zaúčtovala a meno schvaľovateľa faktúry. Všetky likvidačné listy boli podpísané účtovníčkou, chýbal však podpis schvaľovateľa – konateľa spoločnosti.

V zmysle Zákona o účtovníctve¹² je účtovná jednotka povinná pri vedení účtovníctva dodržiavať zásadu preukázateľnosti a správnosti. Účtovné doklady je preto potrebné ešte pred ich zaúčtovaním kontrolovať z hľadiska ich formálnej a vecnej správnosti, **čo nebolo** v prípade dodávateľských faktúr **preukázateľne vykonávané**. V rámci kontroly formálnej správnosti mal schvaľovateľ faktúry preveriť, či faktúra obsahuje povinné náležitosti v zmysle Zákona o účtovníctve a v rámci kontroly vecnej správnosti preveriť fakturovanú sumu, množstvo, dodržanie zmluvných podmienok, atď.

Podľa názoru ÚMK sú uvedené kontroly kľúčové na zabezpečenie správnosti účtovníctva, preto **ÚMK odporúča** tieto kontroly začať preukázateľne vykonávať, aby sa predišlo prípadným účtovným chybám, daňovým rizikám a možným sankciám.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
4.	<p><u>Nesúlad</u> s § 8 ods. 1 Zákona o účtovníctve</p> <p><i>„Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“.</i></p> <p>Absenciou podpisu schvaľovateľa na likvidačnom liste dodávateľských faktúr spoločnosť ŠZP nepreukázala dodržanie zásad správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva.</p>	Preukázateľne vykonávať kontrolu formálnej a vecnej správnosti dodávateľských faktúr pred ich zaúčtovaním.
	Podklad	
		Vybraná vzorka - Likvidačné listy k dodávateľským faktúram za rok 2022.

2. Objednávky k dodávateľským faktúram

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že k niektorým faktúram boli priložené mailové objednávky ale k väčšine faktúr neboli priložené žiadne objednávky. **Zmluvy uzatvorené s dodávateľmi tovarov a služieb neboli taktiež predložené ku kontrole.**

¹² § 8 ods. 1 Zákona o účtovníctve

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Z uvedeného dôvodu ÚMK nemohol posúdiť vecnú správnosť faktúr, t. j. či fakturované množstvo, druh a cena tovaru alebo práce zodpovedá objednanému, prípadne dohodnutému v zmluve.

Vyjadrenie ÚMK: v zmysle Zákona o účtovníctve nie je objednávka povinnou súčasťou účtovného dokladu (faktúry). Napriek tomu je **vystavovanie a uchovávanie objednávok opodstatnené kvôli schvaľovaniu faktúr** (kontrola vecnej správnosti), **interným ako aj externým kontrolám**.

3. Skladová evidencia materiálu

V zmysle § 17 ods. 3 písm. c) sa ako materiál účtujú „prevádzkové látky, ktoré sú potrebné na prevádzku účtovnej jednotky ako celku, napríklad mazadlá, palivo, čistiace prostriedky“. Materiál je súčasťou zásob (t. j. krátkodobého majetku). Predmetom účtovníctva je v zmysle Zákona o účtovníctve aj účtovanie o stave a pohybe majetku. Na sledovanie pohybu materiálu slúži skladová evidencia.

ŠZP v roku 2022 účtovali nákup bazénovej chémie a hygienických potrieb priamo do spotreby na účet 501 (Spotreba materiálu). Bazénová chémia bola nakupovaná mesačne, pričom ročné náklady predstavovali 12 275 € bez DPH (napr. Chlóran sodný v objeme cca. 1610 kg/mesačne). Hygienické potreby boli nakupované taktiež mesačne (cca. 9000 ks/mes.) v celkovej ročnej hodnote 3 964 € bez DPH.

Pokiaľ sa materiál spotrebuje v rámci daného mesiaca, je možné ho účtovať priamo do spotreby, účtovná jednotka sa však môže rozhodnúť ho účtovať do zásob a viesť skladovú evidenciu (vystavenie príjemky pri prevzatí zásob na sklad a výdajky pri výdaji zásob do spotreby). Z dôvodu absencie skladovej evidencie nevie ÚMK spätne preveriť, v akom období a množstvách bol materiál spotrebovaný.

Odporúčanie ÚMK: vedenie skladovej evidencie umožňuje **dôkladné sledovanie pohybu materiálu ako aj kontrolu nad tým, kto má prístup ku skladovanému materiálu**. ÚMK preto odporúča zvážiť možnosť evidovania a účtovania bazénovej chémie a hygienických potrieb formou skladovej evidencie.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
5.	ŠZP účtovali v roku 2022 nákup bazénovej chémie a hygienických potrieb ako spotrebu materiálu bez vedenia skladovej evidencie.	Zvážiť vedenie skladovej evidencie, t. j. dôkladne sledovať pohyb nakúpeného materiálu.
	Podklad	
	Likvidačný list k faktúre č. 2022319, 2022318, 2022306	

4. Potvrdenie prevzatia tovaru / služby

V overovanej vzorke dodávateľských faktúr ÚMK identifikoval 23 prípadov, kedy na faktúre alebo dodacom liste absentovalo potvrdenie prevzatia tovaru zamestnancom ŠZP. Potvrdenie prevzatia tovaru alebo služby síce nie je zákonnou povinnosťou, podľa názoru ÚMK však takéto potvrdenie slúži ako dôkaz, že bol tovar doručený v požadovanej kvalite a množstve.

Podľa názoru ÚMK nie je možné vykonať kontrolu vecnej správnosti došlých faktúr bez predchádzajúceho potvrdenia prevzatia tovaru/služby na dodacom liste. Zamestnanec preberajúci tovar by mal potvrdiť na faktúre/dodacom liste fyzické prevzatie jednotlivých položiek dodaných tovarov. V prípade dodania služby je

potrebné k faktúram požadovať detailný súpis prác a tento súpis pri prevzatí potvrdiť.

ÚMK odporúča uvádzať na faktúre resp. dodacom liste dátum prevzatia, čitateľné meno a podpis zamestnanca, ktorý tovar/službu preberá.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
6.	Zamestnanci ŠZP v roku 2022 vo väčšine prípadov nepotvrdili na faktúre alebo dodacom liste prevzatie tovaru/služby.	Potvrdzovať prevzatie každého tovaru/služby a na faktúre resp. dodacom liste uvádzať dátum prevzatia, čitateľné meno a podpis zamestnanca.
	Podklad	
	Vybraná vzorka – Faktúra č. 2022351 + dodací list	

5. Porušenie zásady vernosti a pravdivosti účtovníctva

Podľa § 32 ods. 1 Zákona o účtovníctve „*sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov*“.

Podľa tlačových správ zverejnených na webovej stránke MČ Petržalka a sociálnej sieti starostu MČ bola Petržalská plaváreň od 12.07.2022 do 06.08.2022 uzatvorená z dôvodu skončenia pracovného pomeru konateľa ŠZP dňa 11.07.2022. Nový konateľ po príchode do plavárne (dňa 13.07.2022) zistil, že bazény sú vypustené. Akreditovaný odber bazénovej vody bol podľa tlačových správ uskutočnený po opätovnom napustení bazénov v dňoch 01.- 02.08.2022.

Spoločnosť ALS SK, s.r.o., ktorá v roku 2022 vykonávala odbery vody v bazénoch, vyhotovila faktúry za odber vody, na ktorých uviedla ako deň daňovej povinnosti tieto dni: 12.07.2022, 18.07.2022 a 04.08.2022. **Podľa § 19 ods. 2 Zákona o DPH „vzniká daňová povinnosť dňom dodania služby“**, tzn. že služba (odber vody) bola v zmysle tohto zákona uskutočnená v dňoch **12.07.2022, 18.07.2022 a 04.08.2022** - t. j. počas obdobia uzatvorenia plavárne.

Protokol o odbere vzorky bazénovej vody bol priložený iba k jednej z uvedených faktúr - zo dňa 04.08.2022. Ako dátum odberu vzorky bol na protokole uvedený dátum 01.08.2022. Podľa vyjadrenia povinnej osoby „*spoločnosť ALS vystavovala faktúry s dátumami kedy bola faktúra vystavená a nie kedy bol vykonaný odber. Podľa priložených súborov z iného termínu je vidieť, že vystavili faktúru 1 deň potom, ako sa im vrátili výsledky vzoriek z laboratória. Vo faktúre nikde nie je uvedené kedy bol daný odber vykonaný.*“

Na základe uvedených skutočností je možné spochybniť, či mohol byť uskutočnený odber vody v termíne okolo 12.07.2022 (faktúra č. 2022181) a 18.07.2022 (faktúra č. 2022182), keďže boli v tom období podľa tlačových správ bazény vypustené a k faktúram navyše nebol priložený protokol o odbere vody. **Uvedené konanie – testovanie vody, ktorá nebola v bazéne sa javí ako indikátor podvodného konania.**

ÚMK odporúča požadovať od spoločnosti ALS SK, s.r.o. priloženie protokolu o odbere vzorky bazénovej vody ku každej faktúre, s uvedením dátumu odberu vzorky. V protokole je potrebné potvrdiť prevzatie tejto služby zamestnancom ŠZP.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
7.	<p><u>Nesúlad</u> s § 32 ods. 1 Zákona o účtovníctve</p> <p>„Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov“.</p> <p>Spoločnosť ALS fakturovala akreditovaný odber bazénovej vody na Petržalskej plavárni s dátumom zdaniteľného plnenia dňa 12.07.2022 a 18.07.2022, t. j. počas obdobia vypustených bazénov.</p>	<p>Vyžadovať od spoločnosti ALS SK, s.r.o. prikladať ku každej faktúre protokol o odbere vzorky bazénovej vody s uvedením dátumu odberu vzorky.</p>
	Podklad	
	Faktúra č. 2022181 a č. 2022182 od ALS SK, s.r.o.	
P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
8.	<p><u>Nesúlad</u> s § 74 ods. 1 písm. d) zákona od DPH</p> <p>„Faktúra vyhotovená osobou podľa § 72 musí obsahovať</p> <p>d) dátum, keď bol tovar alebo služba dodaná, alebo dátum, keď bola platba prijatá, ak tento dátum možno určiť a ak sa odlišuje od dátumu vyhotovenia faktúry.“</p> <p>Faktúry č. 2022181 a č. 2022182 neobsahujú dátum dodania služby. Obsahujú iba dátumy vyhotovenia faktúr ktoré spadajú do obdobia uzatvorenia plavárne.</p>	<p>Vykonať opravu účtovného záznamu v účtovníctve ŠZP - stornovať zaúčtované faktúry č. 2022181 a č. 2022182.</p>
	Podklad	
	Faktúra č. 2022181 a č. 2022182 od ALS SK, s.r.o.	

6. Nesúlad s účtovnou a daňovou legislatívou

Podľa § 74 ods. 1 písm. b) zákona od DPH faktúra musí obsahovať „meno a priezvisko príjemcu tovaru alebo služby alebo názov príjemcu tovaru alebo služby, adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava, a jeho identifikačné číslo pre daň, pod ktorým mu bol dodaný tovar alebo pod ktorým mu bola dodaná služba“.

ŠZP zaúčtovali 2 faktúry, ktoré neboli vystavené na ŠZP ako odberateľa (príjemcu tovaru) a tiež na nich nebolo uvedené IČO ŠZP. Jednalo sa o tieto faktúry:

- 1.) Faktúra č. 2022217 od spoločnosti Aquapond s.r.o. v hodnote 2 198,50 € s DPH. Na faktúre bol ako odberateľ uvedený konateľ ŠZP a ako konečný príjemca bola uvedená spoločnosť ŠZP s nesprávnym sídlom spoločnosti. Na faktúre taktiež nebolo uvedené IČO spoločnosti ŠZP. **V priebehu kontroly**

vyhotovila spoločnosť Aquapond s.r.o. opravnú faktúru - vystavenú na odberateľa ŠZP so správnymi identifikačnými údajmi.

- 2.) Faktúra č. 2022192 od spoločnosti LED art s.r.o. za núdzové LED svietidlá v hodnote 479,80 € s DPH. Na faktúre je ako odberateľ uvedená fyzická osoba (zamestnanec MiU) a jeho súkromná adresa. Na faktúre nie je uvedený IČO ŠZP. V zmysle Zákona o dani z príjmov, takýto doklad (výdavok) nie je možné účtovať do nákladov príslušnej s. r. o.

V zmysle § 8 Zákona o účtovníctve musí účtovná jednotka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne. **Zaúčtovanie faktúry, na ktorej nie je účtovná jednotka uvedená ako odberateľ, je porušením zásady vernosti a pravdivosti účtovníctva.**

Ak si účtovná jednotka zaúčtuje náklad, ktorý jej neprináleží, znižuje tým neoprávnene základ dane a tiež neoprávnene odpočíta DPH z faktúry, ktorá jej nepatrí.

ÚMK odporúča vykonať opravu účtovného záznamu v účtovníctve ŠZP - stornovať zaúčtovanú faktúru č. 2022192 a vykonať ďalšie súvisiace kroky v účtovnej a daňovej oblasti.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
9.	<p>Nesúlad s § 74 ods. 1 písm. b) zákona od DPH</p> <p><i>„Faktúra vyhotovená osobou podľa § 72 musí obsahovať</i></p> <p><i>b) meno a priezvisko príjemcu tovaru alebo služby alebo názov príjemcu tovaru alebo služby, adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava, a jeho identifikačné číslo pre daň, pod ktorým mu bol dodaný tovar alebo pod ktorým mu bola dodaná služba.“</i></p> <p>Faktúry č. 2022192 nie je vystavená na ŠZP ako odberateľa (príjemcu tovaru).</p>	Vykonať opravu účtovného záznamu v účtovníctve ŠZP - stornovať zaúčtovanú faktúru č. 2022192 a vykonať ďalšie súvisiace kroky v účtovnej a daňovej oblasti.
	Podklad	
	Faktúra č. 2022192	

C.3 Dotácia a príspevky

1. Dotácia na prevádzku

V roku 2022 poskytla MČ Športovým zariadeniam Petržalky dotáciu v celkovej hodnote 230 000 €. Dotácia bola poskytnutá na základe Zmluvy o spolupráci uzatvorenej medzi MČ a ŠZP v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2.

V zmysle čl. I ods. 1 Dodatku č. 2 bola „dotácia určená na úhradu nákladov spojených s prevádzkou“. Podľa vyjadrenia povinnej osoby boli v roku 2022 z dotácie hradené prevádzkové energetické náklady Petržalskej plavárne.

V zmysle čl. I bod 2) Dodatku podliehala dotácia ročnému zúčtovaniu s rozpočtom MČ. ŠZP mali predložiť zúčtovanie použitia dotácie najneskôr do 31.12.2022.

Kontrolou bolo zistené, že ŠZP predložili vyúčtovanie výdavkov finančnému oddeleniu MiU bez uvedenia dátumu vyhotovenia vyúčtovania. Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly bola vyhotovená finančným oddelením dňa 20.12.2022. Na základe uvedeného možno predpokladať, že vyúčtovanie bolo vyhotovené pred dátumom 20.12.2022.

ŠZP predložili v rámci vyúčtovania dodávateľské faktúry v celkovej hodnote 237 767, 82 €. Jednalo sa o výdavky za energie a spotrebný materiál.

Medzi predloženými faktúrami sa nachádzali aj faktúry č. 2022192 a č. 2022217 (pozri kap.C.2 bod 6. tejto správy), ktoré ÚMK navrhol stornovať v účtovníctve ŠZP. Aj po vynechaní uvedených faktúr z vyúčtovania bude hodnota zvyšných faktúr v postačujúcej výške.

ÚMK odporúča opraviť vyúčtovanie dotácie určenej na úhradu nákladov spojených s prevádzkou ŠZP za rok 2022, t. j. vynechať z vyúčtovania faktúru č. 2022192 a č. 2022217.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
10.	Vyúčtovanie dotácie určenej na úhradu nákladov spojených s prevádzkou ŠZP za rok 2022 obsahuje faktúru č. 2022192 a č. 2022217, ktoré je potrebné stornovať v účtovníctve ŠZP.	Opraviť vyúčtovanie dotácie – vynechať z vyúčtovania faktúru č. 2022192 a č. 2022217.
	Podklad	
	Dokument „Vyúčtovanie výdavkov spojených s dotáciou na úhradu nákladov spojených s prevádzkou ŠZP“	

2. Účelový príspevok

ŠZP prijali dňa 16.08.2022 od MČ na svoj bankový účet účelový príspevok vo výške 80 000 €. Príspevok bol poskytnutý na základe uznesenia MiZ č. 567 zo dňa 28.06.2022 (pozri kap. A tejto správy).

Kontrolou bolo zistené, že MČ Bratislava-Petržalka neuzatvorila so ŠZP zmluvu o poskytnutí tohto účelového príspevku. ŠZP zaúčtovali príspevok interným dokladom č. 82022 (t. j. bez doloženia externého účtovného dokladu). Podľa vyjadrenia povinnej osoby bol príspevok zaúčtovaný na základe uznesenia MiZ č. 567 zo dňa 28.06.2022, ktorým MiZ schválilo úpravu rozpočtu MČ na rok 2022.

V zmysle zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (zásada dokladovosti). Účtovný doklad musí obsahovať náležitosti uvedené v § 10 ods. 1¹³ Zákona o účtovníctve. **Podľa názoru ÚMK nespĺňa uznesenie MiZ formálne náležitosti účtovného dokladu a účtovanie len na základe uznesenia bolo nesprávne.** Príspevok mal byť zaúčtovaný na základe

¹³ § 10 ods. 1 Zákona o účtovníctve

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,

b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,

c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,

d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,

e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,

f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).

uzatvorenej zmluvy o poskytnutí príspevku, z ktorej by jasne vyplynulo, že príspevok je účelovo viazaný pre FC Petržalka. ÚMK odporúča v podobných prípadoch v budúcnosti účtovať prijaté príspevky od MČ len na základe zmluvného vzťahu.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
11.	Nesúlad s § 6 ods. 1 Zákona o účtovníctve „Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi“. Spoločnosť ŠZP zaúčtovala prijatý účelový príspevok od MČ interným dokladom na základe uznesenia MiZ, ktoré nespĺňa formálne náležitosti účtovného dokladu.	Účtovať prijaté príspevky od MČ na základe zmluvného vzťahu.
	Podklad	
	Interný doklad č.82022 – Dotácia MČ	

C.4 Prevádzkové náklady hradené v hotovosti

Predmetom kontroly bolo preveriť prevádzkové náklady hradené aj v hotovosti prostredníctvom pokladničných dokladov zaúčtovaných v období 01-12/2022. Cieľom bolo overiť zákonnosť a správnosť účtovných dokladov, ako aj ich správne zaúčtovanie a súvislosť s podnikateľskou činnosťou ŠZP.

Kontrolou zaúčtovania pokladničných dokladov v roku 2022 **bolo identifikovaných niekoľko** nedostatkov.(uvedené v tab. č. 4)

Tab. č. 4 – Nedostatky výdavkových hotovostných dokladov

číslo dokladu	dodávateľ	suma	nesúlad so Zákonom o účtovníctve	nedostatok
VPD č. 214	FARLESK spol. s.r.o.	58,95 €	§8 ods. 6	vyhotovené kópie podkladničných blokov sú rovnako nečitateľné ako originál a tým sú vynaložené výdavky nepreukázateľné
VPD č. 236	OBI Slovakia s.r.o.	133,00 €	§8 ods. 6	vyhotovené kópie podkladničných blokov sú rovnako nečitateľné ako originál a tým sú vynaložené výdavky nepreukázateľné
VPD č. 204	H&B Slovakia s.r.o.	63,81 €	§7 ods. 1,2	doklad bol vystavený na „Miestny úrad Petržalka“
VPD č. 215	J.K.Schrauben	44,00 €	§7 ods. 1,2	doklad bol vystavený na „Mestskú časť Bratislava-Petržalka“
VPD č. 423 a č. 425	HORNBACH-Baumarkt SK spol. s.r.o.	99,05 €	§7 ods. 1,2	identický doklad bol 2-krát zaúčtovaný v účtovníctve ŠZP na účte 501,1000 – prevádzková réžia (v 1 prípade fotokópia dokladu)
VPD č. 10	Eden Hygiena, s.r.o.	141,60 €	§7 ods. 1,2	úhrada faktúry č. 202000838 vystavenej dňa 21.08.2020

- v 2 prípadoch priložené pokladničné bloky postupne stratili tlačovú stálosť a nie sú čitateľné, vyhotovené kópie sú rovnako nečitateľné a tým sú vynaložené výdavky **nepreukázateľné**
- v 2 prípadoch boli pokladničné bloky vystavené na konkrétneho odberateľa, nie na ŠZP, ale na „Miestny úrad Petržalka“ a „Mestskú časť Bratislava-Petržalka“.
- pokladničný blok č. 1493 zo dňa 08.11.2022 od spoločnosti HORNBACH-Baumarkt SK s.r.o., Galvaniho 9, 821 04 Bratislava na sumu 99,05 € bol v kontrolovanom roku **zaúčtovaný 2-krát v účtovníctve** ŠZP na účte 501,1000 – prevádzková réžia, a to pod VPD č. 423 – originál pokladničného dokladu a VPD č. 425 – fotokópia pokladničného dokladu.

Na základe uvedeného sa domnievame, že uvedený blok bol aj 2-krát preplatný. Nakoľko nie je možné z výdavkového pokladničného dokladu zistiť, komu a či boli peniaze preplatené, uvedené konanie **sa javí ako indikátor podvodného konania.**

ÚMK odporúča neučtovať doklady bez existencie originálu, VPD č. 425 stornovať a riešiť preplatenie VPD ako škodu. **Zároveň upozorňujeme na dôslednejšie nastavenie vnútorných kontrolných mechanizmov.**

- na VPD 10 zo dňa 31.01.2022 bol zaúčtovaný pokladničný blok č. 690 zo dňa **21.08.2020** na sumu 141,60 €, a to úhrada faktúry č. 202000838 od spoločnosti Eden Hygiena, s.r.o., Ružová dolina 25, 821 09 Bratislava. Faktúra bola vystavená dňa **21.08.2020** na sumu 141,60 €.

ÚMK nadobudla **podozrenie**, že uvedená faktúra bola zaúčtovaná a následne preplatená aj v roku **2020**. K faktúre nie je doložený protokol o prevzatí z roku 2022, čím je opätovne možné konštatovať, že sa dané preplatenie **javí ako indikátor podvodného konania**.

Zistenie ÚMK: Vyššie uvedené skutočnosti preukazujú nesúlad s ustanovením § 8 ods. 1¹⁴ a ods. 6¹⁵ Zákona o účtovníctve, a to, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Zároveň nie sú v súlade s § 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 a nepresnosti na uvedených účtovných dokladoch skresľujú verné a pravdivé zobrazenie skutočnosti, čo je zapríčinené nedostatočnou aplikáciou účtovných zásad a účtovných metód, ktoré ustanovuje právna úprava.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
12.	<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>Doklad z registračnej pokladnice bol vystavený na odlišného dodávateľa ako ŠZP, identický doklad bol zaúčtovaný dvakrát v účtovníctve ŠZP a v účtovníctve ŠZP za rok 2022 bola zaúčtovaná faktúra vystavená v roku 2020.</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. 204, č. 215, č. 423 a č. 425, č. 10	

¹⁴ § 8 ods. 1 – Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

¹⁵ § 8 ods. 6 – Účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa §31 až §36

¹⁶ § 7 ods. 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.

ods. 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
13.	<p><u>Nesúlad s ustanovením § 8 ods. 1 a 6 Zákona o účtovníctve:</u></p> <p>Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa §31 až §36.</p> <p>V 2 prípadoch priložené pokladničné bloky postupne stratili tlačovú stálosť a nie sú čitateľné, zároveň vyhotovené kópie sú rovnako nečitateľné a tým sú vynaložené výdavky nepreukázateľné.</p>	Zabezpečiť stálosť účtovných dokladov, a to neodkladným vyhotovením fotokópie po nákupe.
	Podklad	
	Výdavkový pokladničný doklad č. 214 a č. 236	

- na základe vyjadrenia povinnej osoby: „*nákupy robil zodpovedný zamestnanec za hlavnú pokladňu p. Š., a p. S ako nový konateľ, nakupoval za svoje prostriedky a následne si nechal nákupy preplatiť, nepotreboval mať zálohu z pokladnice*“.

V roku 2022 pán Š. mal na starosti pokladnicu a zároveň vykonával funkciu *prevádzkového manažéra*. V predloženej osobnej zložke pána M. Š. v ŠZP sa nenachádzala „*Dohoda o hmotnej zodpovednosti*“, ktorú má mať zamestnanec podpísanú, keď narába so zverenou hotovosťou. Od novembra roku 2022 pán M.Š. zastával funkciu *riaditeľa*.

Základná právna úprava dohôd o hmotnej zodpovednosti zamestnanca je uvedená v ôsmej časti Zákonníka práce (Náhrada škody), v ustanovení § 182, kde je upravená zodpovednosť zamestnanca za schodok na zverených hodnotách, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať.

V prípade, ak zamestnávateľ zverí zamestnancovi hodnoty určené na obeh alebo obrat, avšak dohodu o hmotnej zodpovednosti s ním neuzavrie, za prípadnú škodu zodpovedá zamestnanec len v rámci všeobecnej zodpovednosti, samozrejme za podmienky, že zamestnávateľ preukáže jeho zavinenie. Zákonník práce dáva zamestnávateľovi právo, nie však povinnosť, uzatvárať so zamestnancami dohody o hmotnej zodpovednosti.

Keďže v ŠZP sa hospodári aj s verejnými finančnými prostriedkami, **ÚMK odporúča** uzatvoriť Dohodu o hmotnej zodpovednosti so zodpovednými zamestnancami. Ak by zamestnanec pracoval vo funkcii, na výkon ktorej je potrebné uzavrieť dohodu o hmotnej zodpovednosti a takúto dohodu by odmietol uzavrieť, zamestnávateľ by mohol v tejto situácii v niektorých prípadoch uplatniť aj výpoveď pre nesplnenie predpokladov na výkon dohodnutej práce.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
14.	<p><u>Neuzatvorenie Dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnanca v zmysle §182 Zákonníka práce</u></p> <p>(1) 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, zodpovedá za vzniknutý schodok. V dohodách sa môže so zamestnancami súčasne dohodnúť, že ak budú pracovať na pracovisku s viacerými zamestnancami, ktorí uzatvorili dohodu o hmotnej zodpovednosti, zodpovedajú s nimi za schodok spoločne (spoločná hmotná zodpovednosť).</p> <p>Zamestnanec zodpovedný za hlavnú pokladnicu, ktorý uskutočňoval nákupy v hotovosti nemal v predloženej osobnej zložke za rok 2022 založenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti.</p> <p>Podklad</p> <p>časť osobného spisu M.Š.</p>	Uzatvoriť Dohodu o hmotnej zodpovednosti so všetkými zamestnancami, ktorým sú zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat.

Zhrnutie:

Kontrolou bolo zistené:

k bodu A. Účelový príspevok pre FC Petržalka

ÚMK preveril proces poskytnutia a vyúčtovania účelového príspevku vo výške 80 000 € pre futbalový klub FC Petržalka.

k bodu A.1 Schválenie účelového príspevku v MiZ

MiZ schválilo uznesením č. 567 zo dňa 28.06.2022 úpravu rozpočtu MČ na rok 2022. V rámci tejto zmeny bolo schválené zvýšenie kapitálových výdavkov v programe 6. 4. 3 Plaváreň o 80 000 € ako účelový príspevok na výmenu povrchu futbalového ihriska pre FC Petržalka.

k bodu A.2 Podmienky poskytnutia príspevku

ÚMK požiadal FC Petržalka o predloženie dokladov preukazujúcich splnenie podmienok poskytnutia príspevku uvedených v Zmluve o spolupráci¹⁷. **Kontrolou dokladov boli zistené nasledovné skutočnosti:**

- podľa odovzdávajúceho protokolu boli všetky práce prevedené podľa Zmluvy o dielo a práce nemali zjavné vady alebo nedorobky,
- zhotoviteľ diela zabezpečil certifikáciu umelého povrchu a odovzdal certifikát na parametre FIFA QUALITY Pro,

¹⁷ Zmluva o spolupráci pri výmene umelého trávniku na ihrisku v športovom areáli na ulici M.C. Skłodowskej 1 v Bratislave uzatvorená medzi ŠZP a FC Petržalka

- umelý trávnik bol udržiavaný podľa plánu údržby,
- neboli zrealizované záručné prehliadky a to z toho dôvodu, že od 25.10.2023 prebieha reklamačné konanie kvôli opakovaným vadám trávniku,
- podľa predložených prevádzkových hodín bol umelý trávnik využitý na 100%. Rezervované časy boli rozdelené medzi subjekty - Športová škola, A tím, Akadémia. Podľa názoru ÚMK zo znenia Zmluvy o spolupráci nevyplýva pre FC Petržalka povinnosť umožniť využívať ihrisko verejnosti,
- na hracej ploche sú trvalo umiestnené bannery s logom MČ a ŠZP,
- informácia o tom, že bol projekt podporený zo strany MČ je zverejnený na webovej stránke FC Petržalka.

k bodu A.3 Vyúčtovanie príspevku

Vyúčtovanie príspevku doručila FC Petržalka Športovým zariadeniam Petržalky, s.r.o. dňa 30.11.2022 v zmysle Zmluvy o spolupráci. **Neboli zistené žiadne nedostatky.**

k bodu B. NEDAŇOVÉ NÁKLADY

- nedaňové náklady ŠZP boli v roku 2022 zaúčtované na účte **518,9000 - NEDAŇOVÝ VÝDAVOK** v celkovej sume **31 462,41 €** (3 dodávateľské faktúry) a na účte **501,9000- NEDAŇOVÝ VÝDAVOK** v celkovej sume **1,75 €**, ktorý predstavoval sumu DPH zo zahraničnej dodávateľskej faktúry č. 2022232.
- 3 predmetné faktúry sa týkali rekonštrukčných prác na hokejbalovom ihrisku na Gessayovej ulici, a to výmeny povrchu na ihrisku, dodávky a montáže obvodových mantinelov. Všetkých 3 faktúr sa týkalo prenesenie daňovej povinnosti.
- z predložených mesačných daňových priznaní k DPH a ich príloh za rok 2022 vyplynulo, že prenesenie daňovej povinnosti pri uplatňovaní DPH z uvedených 3 dodávateľských faktúr **nebolo uskutočnené**. Keďže išlo o nedaňové náklady pre ŠZP, nárok na odpočítanie uplatnenej dane v súlade s podmienkami § 49 až § 51 Zákona o DPH nebolo možné
- na uvedené výdavky bol ŠZP v roku 2021 poskytnutý kapitálový transfer MČ Bratislava-Petržalka vo výške **30 000,00 €**, ktorý bol schválený na miestnom zastupiteľstve dňa 9. novembra 2021 uznesením č. 451 a uhradený ešte v roku 2021. Uvedený transfer nebol zmluvne podložený.
- **ÚMK konštatoval**, že uvedený postup nepriniesol očakávaný výsledok v podobe uplatnenia a následného odpočtu DPH v ŠZP, preto do budúcnosti **odporúčal** v čo najkratšom čase podať dodatočné daňové priznanie k DPH, postupovať efektívnejšie a realizovať uvedené služby refakturáciou MČ a to so ziskom, nakoľko s.r.o. je podnikateľská spoločnosť založená za účelom dosahovania zisku. Zároveň pri realizácii prác a služieb postupovať pri uplatňovaní DPH v súlade s platnou legislatívou a každú dotáciu či finančný príspevok/transfery od MČ Bratislava -Petržalka zmluvne podložiť a jej využitie následne vyúčtovať

k bodu B.1 Súvisiace zistenia s pozemkom hokejbalového ihriska na Gessayovej 13

- **hokejbalové ihrisko** je zapísané v katastri nehnuteľností ako *Ostatná plocha* vo výmere **1784 m²** na parcele registra „C“ pod parcelným číslom **1151**.
- **v zmysle protokolu 5-92 zo dňa 07.01.1992** bola MČ Bratislava-Petržalka zverená verejná zeleň na uvedenom ihrisku
- z predloženej *Inventárnej karty dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku* pod číslom 2 -411/15 vyplynulo, že **v roku 2014 bolo ihrisko na Gessayovej ulici obnovené a zaradené do hmotného majetku MČ Bratislava-Petržalka**.
- **pozemky** pod športoviskami a prislúchajúce k ihriskám boli **vo vlastníctve Hlavného mesta SR Bratislavy**
- **od roku 2021** MČ Bratislava-Petržalka postupne **žiadala hlavné mesto o zverenie** predmetných pozemkov do svojej správy.

- podľa vyjadrenia RSMM bude v najbližšej dobe spracovaná aj žiadosť MČ Bratislava-Petržalka o zverenie pozemku registra „C“ KN parc. č. 1151 pod športoviskom na ulici Gessayova 13
- **v kontrolovanom roku nemali ŠZP hokejbalové ihrisko na Gessayovej 13 v majetku ani v prenájme od MČ Bratislava-Petržalka**
- **ku kontrole nebola predložená zmluva o spolupráci týkajúca sa uvedeného ihriska**
- **ÚMK konštatoval**, že nezistil nezrovnalosti v účtovaní uvedených faktúr ako **NEDAŇOVÝ VÝDAVOK**, keďže išlo o investíciu do cudzieho majetku a zároveň **odporúčal** vysporiadať zverenie predmetných pozemkov od Hlavného mesta SR pre MČ Bratislava-Petržalka a v prípade podobných investícií ich zmluvne ošetriť.

k bodu C. Kontrola vybraných prevádzkových nákladov

Prevádzkové náklady ŠZP predstavovali v roku 2022 sumu **1 177 759,00 €** z celkových nákladov spoločnosti vo výške **1 183 778,74 €**, čo predstavovalo **99%** všetkých nákladov. Ich prehľad je uvedený v tab. č. 2 a grafe č. 1.

k bodu C.1 Náklady za spracovanie miezd

V roku 2022 vykonávala spracovanie miezd zamestnancov ŠZP účtovnícka firma Accounting Partners, s.r.o. V zmysle dohodnutých podmienok fakturovala táto firma 10 € za každú vyhotovenú výplatnú pásku kmeňového zamestnanca resp. dohodára. Uvedená sadzba bola fakturovaná aj za dohodárov, ktorí v danom mesiaci prácu nevykonávali a výplatná páska im bola vyhotovená v nulovej výške. Kontrolou bolo zistené:

- V kontrolovanom období 08-12/2022 vystavila účtovnícka firma faktúry za spracovanie miezd v zmysle dohody so ŠZP.
- Účtovnícka firma fakturovala v zmysle dohody so ŠZP spracovanie miezd aj za **181 zamestnancov, ktorým boli vyhotovené výplatné pásky v nulovej výške. ÚMK považuje tento postup za nesprávny. Ak by ŠZP zmenili dohodnuté podmienky, znížili by sa v roku 2022 náklady za spracovanie miezd o min. 1 810 €**. Podľa vyjadrenia povinnej osoby bola táto firma aj za uvedených podmienok cenovo výhodnejšia oproti konkurencii. ÚMK nevie tento fakt spätne posúdiť a upozorňuje na skutočnosť, že ŠZP neboli ziskovou s.r.o. a dostávali finančný príspevok od MČ na prevádzkové náklady.

k bodu C.2 Dodávateľské faktúry

ÚMK preveril formálne náležitosti faktúr, ich evidenciu a zaúčtovanie v súlade s platnou legislatívou v oblasti účtovníctva a daní. Kontrolou boli zistené **nedostatky v nasledovných oblastiach**:

- Na všetkých likvidačných listoch k faktúram chýbal podpis schvaľovateľa – konateľa spoločnosti, tzn. **nebola preukázateľne vykonávaná kontrola formálnej a vecnej správnosti dodávateľských faktúr**.

ÚMK navrhol vykonávať kontrolu formálnej a vecnej správnosti dodávateľských faktúr preukázateľne a ešte pred ich zaúčtovaním.

- **K väčšine faktúr neboli priložené objednávky, zmluvy uzatvorené s dodávateľmi tovarov a služieb neboli taktiež predložené ku kontrole**. Z uvedeného dôvodu nemohol ÚMK posúdiť vecnú správnosť faktúr. ÚMK považuje vystavovanie a uchovávanie objednávok za opodstatnené kvôli schvaľovaniu faktúr, interným ako aj externým kontrolám.
- ŠZP účtovali nákup bazénovej chémie a hygienických potrieb priamo na účet 501 – Spotreba materiálu. Ročné náklady za bazénovú chémiu predstavovali 12 275 € bez DPH a za hygienické potreby 3 964 € bez DPH.

ÚMK navrhol zväžiť vedenie evidovať a účtovať materiál formou skladovej evidencie, ktorá umožňuje dôkladne sledovať pohyb materiálu ako aj kontrolu nad tým, kto má prístup ku skladovanému materiálu.

- V overovanej vzorke ÚMK identifikoval 23 faktúr, kedy na faktúre alebo dodacom liste **absentovalo potvrdenie prevzatia tovaru zamestnancom ŠZP**. Bez tohto potvrdenia nie je možné vykonať kontrolu vecnej správnosti došlých faktúr.

ÚMK navrhol potvrdzovať prevzatie každého tovaru/služby na faktúre resp. dodacom liste a uvádzať dátum prevzatia, čitateľné meno a podpis zamestnanca, ktorý tovar/služby preberá.

- Spoločnosť ALS SK, s.r.o., ktorá v roku 2022 vykonávala odbery vody v bazénoch, vyhotovila faktúry za odber vody, kde ako deň daňovej povinnosti uviedla dátumy **12.07.2022, 18.07.2022 a 04.08.2022 – t. j. počas obdobia uzatvorenia plavárne**. Podľa § 19 ods. 2 Zákona o DPH vzniká daňová povinnosť dňom dodania služby. Protokol o odbere vzorky bol priložený iba k jednej z uvedených faktúr – zo dňa 04.08.2022. Ako dátum odberu bol na protokole uvedený dátum 01.08.2022. **Na základe uvedených skutočností je možné spochybniť, či bol odber vody uskutočnený v termíne okolo 12.07.2022 a 18.07.2022**, keďže boli v tom období bazény vypustené a navyše nebol k faktúram priložený protokol o odbere vody. **Uvedené konanie sa javí ako indikátor podvodného konania.**

ÚMK navrhol vyžadovať od spoločnosti ALS SK, s.r.o. prikladať ku každej faktúre protokol o odbere vody s uvedením dátumu odberu vzorky. V protokole je potrebné potvrdiť prevzatie služby zamestnancom ŠZP. ÚMK ďalej navrhol stornovať zaúčtované faktúry č. 2022181 a č. 2022182, nakoľko nie sú v súlade s § 74 ods. 1 písm. d)¹⁸ zákona o DPH.

- ŠZP zaúčtovali 2 faktúry (č. 2022217 a č. 2022192), ktoré neboli vystavené na ŠZP ako odberateľa (príjemcu tovaru) a tiež na nich nebolo uvedené IČO ŠZP, čo je v rozpore so zásadou vernosti a pravdivosti účtovníctva ako aj s § 74 ods. 1 písm. b)¹⁹ zákona o DPH. V priebehu kontroly vyhotovil dodávateľ k faktúre č. 2022217 opravnú faktúru so správnymi identifikačnými údajmi.

ÚMK navrhol vykonať opravu účtovného záznamu – stornovať faktúru č. 2022192 v účtovníctve ŠZP a vykonať ďalšie súvisiace kroky v účtovnej a daňovej oblasti.

k bodu C.3 Dotácia a príspevky

- MČ poskytla v roku 2022 Športovým zariadeniam Petržalky dotáciu určenú na úhradu prevádzkových nákladov v celkovej výške 230 000 €. Dotácia podliehala v zmysle Zmluvy o spolupráci medzi MČ a ŠZP ročnému zúčtovaniu s rozpočtom MČ. Kontrolou bolo zistené, že ŠZP predložili v rámci vyúčtovania aj faktúru, ktorú ÚMK navrhol stornovať v účtovníctve ŠZP. Aj po vynechaní uvedenej faktúry z vyúčtovania bude hodnota zvyšných faktúr v postačujúcej výške.

ÚMK navrhol opraviť vyúčtovanie dotácie, t. j. vynechať z vyúčtovania faktúru č. 2022192.

- ŠZP prijali dňa 16.08.2022 od MČ na svoj bankový účet účelový príspevok vo výške 80 000 €. Príspevok bol zaúčtovaný interným dokladom na základe uznesenia MiZ č. 567 zo dňa 28.06.2022. Podľa názoru ÚMK nespĺňa uznesenie MiZ formálne náležitosti účtovného dokladu a účtovanie len na základe uznesenia bolo nesprávne.

ÚMK navrhol účtovať prijaté príspevky od MČ len na základe zmluvného vzťahu.

¹⁸ § 74 ods. 1 písm. d) zákona o DPH

Faktúra vyhotovená osobou podľa § 72 musí obsahovať

d) dátum, keď bol tovar alebo služba dodaná, alebo dátum, keď bola platba prijatá, ak tento dátum možno určiť a ak sa odlišuje od dátumu vyhotovenia faktúry.

¹⁹ § 74 ods. 1 písm. b) zákona o DPH

Faktúra vyhotovená osobou podľa § 72 musí obsahovať

b) meno a priezvisko príjemcu tovaru alebo služby alebo názov príjemcu tovaru alebo služby, adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava, a jeho identifikačné číslo pre daň, pod ktorým mu bol dodaný tovar alebo pod ktorým mu bola dodaná služba

k bodu C.4 Prevádzkové náklady hradené v hotovosti

Kontrolou zaúčtovania pokladničných dokladov v roku 2022 **ÚMK identifikovala niekoľko nedostatkov:**

- v 2 prípadoch priložené pokladničné bloky postupne stratili tlačovú stálosť a nie sú čitateľné, vyhotovené kópie sú rovnako nečitateľné a tým sú vynaložené výdavky **nepreukázateľné**
- v 2 prípadoch boli pokladničné bloky vystavené na konkrétneho odberateľa, nie na ŠZP, ale na „*Miestny úrad Petržalka*“ a „*Mestskú časť Bratislava-Petržalka*“.
- 1 pokladničný blok bol v kontrolovanom roku **zaúčtovaný 2-krát v účtovníctve** ŠZP na účte 501,1000 – prevádzková réžia, a to pod VPD č. 423 – originál pokladničného dokladu a VPD č. 425 – fotokópia pokladničného dokladu.

Na základe uvedeného sa **ÚMK domnieval**, že uvedený blok bol aj 2-krát preplatený. Nakoľko nebolo možné z výdavkového pokladničného dokladu zistiť, komu a či boli peniaze preplatené, uvedené konanie **sa javilo ako indikátor podvodného konania**. **ÚMK odporúčalo** neúčtovať doklady bez existencie originálu, VPD č. 425 stornovať a riešiť preplatenie VPD ako škodu. **Zároveň upozornilo na dôslednejšie nastavenie vnútorných kontrolných mechanizmov.**

- na VPD 10 zo dňa 31.01.2022 bol zaúčtovaný pokladničný blok č. 690 zo dňa **21.08.2020**, a to úhrada faktúry č. 202000838 z roku **2020**.

ÚMK nadobudla **podozrenie**, že uvedená faktúra bola zaúčtovaná a následne preplatená aj v roku **2020**. K faktúre nebol doložený protokol o prevzatí z roku 2022, čím je opätovne možné konštatovať, že sa **dané preplatenie javilo ako indikátor podvodného konania**.

- V roku 2022 mal na starosti pokladnicu pán Š. a zároveň vykonával funkciu *prevádzkového manažéra*. V jeho predloženej osobnej zložke sa nenachádzala „*Dohoda o hmotnej zodpovednosti*“, ktorú má mať zamestnanec podpísanú, keď narába so zverenou hotovosťou. Keďže v ŠZP sa hospodári aj s verejnými finančnými prostriedkami, **ÚMK odporúčalo** uzatvoriť Dohodu o hmotnej zodpovednosti so zodpovednými zamestnancami.

ÚMK zistilo, vyššie uvedené skutočnosti preukazovali nesúlad s ustanovením § 8 ods. 1²⁰ a ods. 6²¹ Zákona o účtovníctve, a to, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Zároveň neboli v súlade s § 7 ods. 1²² Zákona o účtovníctve a to zásadou verného a pravdivého obrazu o skutočnostiach v účtovnej jednotke.

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

Povinnej osobe bol Návrh správy doručený dňa 26. mája 2025. 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 2. júna 2025 vrátane a na predloženie nápravných opatrení do 12. júna 2025.

²⁰ § 8 ods. 1 – Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

²¹ § 8 ods. 6 – Účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa §31 až §36

²² § 7 ods. 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.

ods. 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.

Povinná osoba ku zisteným nedostatkom (č. 1 a 2, č. 5 až 7, č. 9 až 14) predložila dňa 12.06.2025 písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

P. č. nedostatku	Opatrenie	Zodpovedný	Termín
1.	Vystavenie dodatočných daňových priznaní k DPH za dotknuté obdobia (mesiace), v ktorých bola daňová povinnosť nesprávne uplatnená. Podaním dodatočných daň. priznaní DPH vznikne dodatočná daň na výstupe vo výške 6.292,48 eur dodat. priznanie DPH 04/2022 - zvýšenie DPH/výstup + 440,- dodat. priznanie DPH 07/2022 - zvýšenie DPH/výstup + 3.040,- dodat. priznanie DPH 08/2022 - zvýšenie DPH výstup + 2.812.,48 eur.	Účtovník ŠZP	20.06.2025
2.	Na všetky budúce dotácie od Mestskej časti si bude ŠZP vyžadovať zmluvu.	Konateľ ŠZP	Súčasnosť
5.	1. Materiál je určený na priamu spotrebu, bez medzičasu skladovania. Bazénová chémia a hygienické potreby sú po ich dodaní spravidla bezprostredne použité (v rámci kalendárneho mesiaca) na zabezpečenie prevádzky zariadení (napr. dezinfekcia vody, hygiena priestorov), pričom sa neskladajú do zásoby ani sa fyzicky neuskladňujú vo forme bežných zásob. 2. V zmysle zákona o účtovníctve nie je povinnosť viesť skladovú evidenciu v prípade materiálu, ktorý je okamžite určený na spotrebu a ktorý nie je evidovaný ako zásoba, ale je účtovaný priamo ako náklad. 3. Účtovanie do spotreby je v takýchto prípadoch účtovne aj vecne opodstatnené a odráža skutočný stav. Evidencia prehľadu nákupov je zabezpečená prostredníctvom faktúr, schvaľovacieho procesu a likvidačných listov. 4. Z dôvodu zabezpečenia preukázateľnosti zostáva v platnosti povinnosť riadneho schvaľovania výdavkov, archivácie dodávateľských dokladov a ich označenia podľa miesta spotreby.	Ing. Matúš Súlovec, konateľ	Ihneď
6.	Upozorniť všetkých zamestnancov zodpovedných za preberanie tovarov a služieb Upozornenie bude zamerané na zdôraznenie zodpovednosti za riadne prevzatie plnenia a povinnosť potvrdiť ho na doklade ako podklad pre účtovanie.	Ing. Matúš Súlovec. konateľ	30. 9. 2025

P. č. nedostatku	Opatrenie	Zodpovedný	Termín
7.	Dôsledná archivácia protokolov o odbere vzoriek. Všetky protokoly o odbere vzoriek priložené ku faktúram budú starostlivo archivované a k dispozícii pre účtovnú a kontrolnú evidenciu, aby bola zabezpečená jednoznačná preukázateľnosť reálne vykonanej služby.	Prevádzkar plavárne	Ihneď
9.	Bude podané dodatočné daňové priznanie.	Účtovník ŠZP	20.06.2025
10.	Vyúčtovanie bolo opravené a odovzdané finančnému oddeleniu MČ, 4.6.2025.	Ing. Matúš Súlovec	04.06.2025
11.	ŠZP bude od MČ požadovať zmluvy na príspevky , rovnako ako pri dotáciách.	Matúš Súlovec, konateľ	Súčasnosť
12.	Duplicitný doklad bude odúčtovaný ako inventarizačný rozdiel, na účet 549 Manká a škody.	účtovník ŠZP	31.07.2025
13.	Zabezpečenie digitalizácie pokladničných blokov ihneď po prijatí. Každý pokladničný blok, najmä z termotlačiarne, bude bezodkladne po jeho prijatí naskenovaný alebo ofotený do elektronickej podoby a uložený v účtovnom softvéri alebo v internej databáze s jasnou identifikáciou účtovného prípadu.	Zamestnanec zodpovedný za pokladňu / účtovník	V súčasnosti sa doklady skenujú a fotia
14.	Preveríme, či majú všetci zamestnanci ktorým je zverená hotovosť s pokladňou podpísané dohody o hmotnej zodpovednosti.	Ing. Matúš Súlovec, konateľ	30.6.2025

Správa o kontrole bola vypracovaná dňa 4. júna 2025.

Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení bola stanovená do **31. decembra 2025** 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.