



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA – VAJNORY
Roľnícka 109, 831 07 Bratislava 36
Miestny kontrolór

**Správa o výsledku kontroly hospodárenia a nakladania
s pohľadávkami mestskej časti**

Oprávnená osoba: Ing. Martin Gramblička - miestny kontrolór MČ Bratislava - Vajnory
Povinná osoba: Miestny úrad mestskej časti Bratislava - Vajnory
Predmet kontroly: kontrola pohľadávok za rok 2022 aj predchádzajúce obdobie
Cieľ kontroly : zistiť stav a nakladanie s daňovými a nedaňovými pohľadávkami, povinnosť vykonania inventarizácie
Kontrolované obdobie: rok 2022 aj predchádzajúce obdobie
Miesto a dátum vykonania kontroly : MÚ MČ Ba - Vajnory, 12/2023-01/2024
Dátum doručenia návrhu správy : 08.01.2024
Dátum prijatia námietok : povinná osoba nepodala písomné námietky
Dátum zaslania správy : 22.01.2024

Legislatíva :

- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej len „Postupy účtovania“),
- VZN č. 4/2012 o miestnej dani za psa, dani za predajné automaty a dani za nevýherné hracie prístroje účinné do 31.12.2021 a od 1.1.2022 účinné VZN č. 4/2019
- Zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava - Vajnory a s majetkom zvereným do správy mestskej časti

Bratislava - Vajnory zo dňa 14.10.2015, účinné od
01.11.2015

Kontrolné zistenia :

V rámci pôsobnosti mestskej časti v oblasti miestnych daní a poplatkov mestská časť podľa osobitných predpisov vykonáva správu a rozhoduje vo veciach

- a) miestnych daní
 - 1. za psa,
 - 2. za užívanie verejného priestranstva, ktoré je v správe mestskej časti,
 - 3. za predajné automaty,
- b) miestneho poplatku za rozvoj

Podľa § 44 ods. 6 a 7 Postupov účtovania platí nasledovné :

6) Na účte 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom sa účtuje vznik krátkodobej pohľadávky z nedaňových príjmov v účtovnej jednotke, ktorá je obcou alebo vyšším územným celkom a nimi zriadenou rozpočtovou organizáciou. Ide o pohľadávky vyplývajúce z prevádzkovej činnosti, na ktorú bola účtovná jednotka zriadená napríklad pohľadávky rozpočtových organizácií, ktoré sa odvádzajú do príjmov rozpočtu zriaďovateľa a nedaňové príjmy z činnosti obce alebo vyššieho územného celku

7) Na účte 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov sa účtuje vznik pohľadávky z daňových príjmov v účtovnej jednotke, ktorá je obcou alebo vyšším územným celkom.

Tabuľka č. 1 : Stav pohľadávok

Účet	Názov	stav k 31.12.2021 (v Euro)	stav k 31.12.2022 (v Euro)
318	pohľadávky z nedaňových príjmov	1 603,00	31 336,00
319	pohľadávky z daňových príjmov	8 608,01	8 907,93
378	iné pohľadávky	0,00	10 644,67
SPOLU		10 211,01	50 888,60

Tabuľka č. 2 : Pohľadávky z nedaňových príjmov

Účet	Názov	stav k 31.12.2021 (v Euro)	stav k 31.12.2022 (v Euro)
318 21	iné nedaňové pohľadávky	600,00	0,00

318 22	za prenájom pozemkov	23,00	23,00
318 26	za porušenie predpisov	980,00	36,00
318 29	poplatok za rozvoj	0,00	31 277,00
SPOLU		1 603,00	31 336,00

Pohľadávky vedené na účte 318 22 - prenájom pozemkov

Ide o pohľadávku z roku 2015, Cabadaj Milan vo výške 23,- €

Pohľadávky vedené na účte 318 26 - porušenie predpisov

Mestská časť na tomto účte eviduje pohľadávky vyrubené za porušenie predpisov vo výške 36,- €. Ide o pohľadávky voči dvom fyzickým osobám vo výške 20,- € - podmienky držania psov a 16,- € - trovy priestupkového konania.

Pohľadávky vedené na účte 318 29 - poplatok za rozvoj

Na tomto účte eviduje mestská časť pohľadávky za vyrubené poplatky za rozvoj. K 31.12.2022 evidovala mestská časť pohľadávky vo výške 31.277,- €. Tieto vznikli na základe povolených splátkových kalendárov pre jednu právnickú osobu vo výške 27.470,- € a dve fyzické osoby vo výške 1.357,- € a 2.450,- €.

Tabuľka č. 3 : Pohľadávky z daňových príjmov

Účet	Názov	stav k 31.12.2021 (v Euro)	stav k 31.12.2022 (v Euro)
319 21	daň za psa	6 318,41	6 618,33
319 22	daň za predajné automaty	0,00	0,00
319 23	daň za užívanie verejného priestranstva	2 289,60	2 289,60
SPOLU		8 608,01	8 907,93

Pohľadávky vedené na účte 319 21 - daň za psa

Mestská časť k 31.12.2022 evidovala pohľadávky vo výške **6.618,33 €**. Ide o celkové pohľadávky od roku 2002. Za rok 2022 vznikli pohľadávky na dani zo psa vo výške 749,87 €. Za rok 2021 to bolo 799,17 €.

Pohľadávky vedené na účte 319 23 - daň z užívania verejného priestranstva

Na tomto účte ide o pohľadávky v celkovej výške **2.289,60 €**. Z toho 1.398,60 € je pohľadávka z roku 2009 na firmu A-COFFEE,

s.r.o. a 891,- € je pohľadávka z roku 2014 na firmu Jamri dent, s.r.o.

Zverejňovanie zoznamu daňových dlžníkov.

Správca dane, ktorým je mestská časť, môže zverejniť zoznam (podľa §52 ods. 2 daňového poriadku):

a)

daňových dlžníkov podľa stavu k 31. decembru predchádzajúceho roka, u ktorých úhrnná výška daňových nedoplatkov presiahla u fyzickej osoby 160 eur a u právnickej osoby 1 600 eur,

b)

daňových subjektov, ktorým bol v kalendárnom roku, ktorý predchádza roku, v ktorom sa budú zoznamy zverejňovať povolený odklad platenia dane alebo povolené platenie dane v splátkach presahujúce u fyzickej osoby 160 eur a u právnickej osoby 1 600 eur a tento odklad platenia dane alebo povolené platenie dane v splátkach naďalej trvá,

c)

daňových subjektov, ktorým bola v kalendárnom roku, ktorý predchádza roku, v ktorom sa bude zoznam zverejňovať povolená úľava alebo odpustený daňový nedoplatok s uvedením jej výšky.

Cieľom tohto nástroja je vytvoriť spoločenský tlak na daňových dlžníkov. Uvedené minimálne sumy daňových nedoplatkov sú najmä pri fyzických osobách nízke, nakoľko daňová povinnosť za jeden rok predstavuje oveľa menšiu sumu.

Mestská časť túto možnosť vôbec nevyužívala ani nevyužíva.

Podľa § 52 ods. 1 Postupov účtovania platí , že cit.: „Na účte 391 - Opravná položka k pohľadávkam sa účtuje tvorba opravnej položky k pohľadávkam, ako aj jej zníženie alebo zrušenie. Na analytických účtoch sa členia opravné položky na opravné položky podľa osobitného predpisu a ostatné opravné položky k pohľadávkam.“ Osobitným predpisom je zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Na základe vyššie uvedeného boli vytvorené opravné položky k pohľadávkam za daň za psa a za daň za užívanie verejného priestranstva k 31.12.2022

Účet 391 21 vo výške 5.106,79 €

Účet 391 22 vo výške 2.289,60 €

Spolu tvorba : 7.396,39 €

Podľa čl. 12 ods. 1 Smernice č. 103/2015 zo dňa 14.10.2015 účinná dňa 01.11.2015 o zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava - Vajnory a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava - Vajnory : „Ak je zo všetkých okolností zrejmé, že pohľadávka je nevyhľaditeľná,

prípadne že je vymáhanie je neefektívne a nehospodárne, možno od jej vymáhania trvale upustiť a odpísať ju z evidencie."

Podľa čl. 12 ods. 4 písm. m) Smernice č. 103/2015 zo dňa 14.10.2015 účinná dňa 01.11.2015 o zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava - Vajnory a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava - Vajnory : „Subjekt hospodárenia môže trvalo upustiť od vymáhania pohľadávky najmä, ak ide zrejme o nevyvozenú pohľadávku."

Na základe vyššie uvedeného mestská časť navrhla upustiť od vymáhania pohľadávok a odpísala pohľadávky z účtovnej evidencie vo výške 980,- €, ktorý vykonala k 31.12.2022. Uznesenie č. 264/2022 zo dňa 17.02.2022.

Tabuľka č. 4 :

Dlžník	Rok	Titul	Rok 2022 stav (Euro)	Odpis pohľadávky (Euro)
Milan Cabadaj		Exekučné konanie	218,-	218,-
Renáta Macková	2015	Rozhodnutie o uložení pokuty č.k.OS123/2015/DTZ	500,-	500,-
Anh Dung Dao-MARIO-EO	2015	Rozhodnutie o uložení pokuty zn.OE/DA/8398/1254/2015/BIT	100,-	100,-
Tho Nguyen Thi Phuc EO	2016	Rozhodnutie o uložení pokuty zn. OE/DA/9308/254/2015/BIT	130,-	130,-
Viktor Pavol	2018	Rozhodnutie o uložení pokuty zn.ST-PR/5335/442/2018/KOM	16,-	16,-
Anton Reingraber	2019	Rozhodnutie o uložení pokuty zn.ST-PR/9310/765/2018/KOM	16,-	16,-
SPOLU			980,-	980,-

Podľa § 50 ods. 8 Postupov účtovania :

Pohľadávky vedené na účte 378 - iné pohľadávky

Účtujú sa tu pohľadávky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch pohľadávok v účtovnej triede 3 - Zúčtovacie vzťahy

Mestská časť evidovala na tomto účte vyúčtovanie za elektr. energiu za rok 2022, firma ELGAS, s.r.o. Spolu vo výške 10.644,67 €. Išlo o dve faktúry vo výške 2.953,58 a 7.691,09 €.

Taktiež uvádzam :

Pohľadávky vedené na účte 311 21 - odberatelia

Na tomto účte k 31.12.2022 evidovala mestská časť nedoplatky z odberateľských faktúr. Išlo o pohľadávky voči firme Odyseus, s.r.o. vo výške 1.728,09 € a Martin Dlugolinský 1.640,- €.

Spolu 3.368,09 €

Zo strany mestskej časti nebol využitý inštitút jednostranného zápočtu.

Tabuľka č. 5 : Súvaha k 31.12.2022 - vybrané položky

označ.	Strana Aktív	2022			2021
		Brutto	Korekcia	Netto	Netto
B.IV.	Krátkodobé pohľadávky súčet	58 593,77	7 396,39	51 197,38	10 955,58
B.IV. 1	Odberatelia	3 368,09	0,00	3 368,09	5 268,09
8.	Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a rozpočt. organizácii zriadených obcou a VÚC	31 336,00	0,00	31 336,00	1 603,00
9.	Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	8 907,93	7 396,39	1 511,54	1 211,62
10.	Pohľadávky voči zamestnancom	4 337,08	0,00	4 337,08	2 872,87
21.	Iné pohľadávky	10 644,67	0,00	10 644,67	0,00

Odporúčania :

- Vypracovať internú smernicu o postupe vymáhania pohľadávok,
- Zaktualizovať smernicu pre tvorbu a účtovanie opravných položiek
- Využívať inštitút zverejňovania zoznamu daňových dlžníkov,
- Pri nájomných zmluvách uplatňovať platenie nájmu vopred, alebo zloženie kaucie v sume jedného až troch nájmov pri podpise zmluvy.

- Uvažovať o zapojení sa do systému bankovej exekúcie a následne prepojiť informačný systém mestskej časti s bankovým systémom,

Lehoty

Povinná osoba bola oprávnená podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2017 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podať v lehote najneskôr **do 15.01.2024** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam. K lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 31.01.2024**.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je do **30.04.2024**.

V Bratislave 25.01.2024

Ing. Martin Gramblička
miestny kontrolór

.....