

**MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-JAROVCE**  
**Miestna kontrolórka**  
**Palmová 1, 851 10 Bratislava**

---

Počet výtlačkov: 2

Počet strán: 2

Prílohy: 0

**SPRÁVA o výsledku kontroly**

(podľa 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov)

**Kontrola správy a evidencie pohľadávok v mestskej časti Bratislava-Jarovce, Palmová 1, 851 10 Bratislava za obdobie roka 2020 a 2021.**

Kontrola bola vykonaná v čase od október 2021 do 8.12.2022 v zmysle § 18d, ods. 2, písmeno b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov a na základe uznesenia č. 168/2021 zo dňa 20.9.2021, ktorým MiZ schválilo Plán kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na II. polrok 2021 a uznesenia č. 222/2022 z 26.9.2022, ktorým MiZ schválilo Plán kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na II. polrok 2022 vykonala miestna kontrolórka kontrolu.

Cieľ kontroly:

Kontrola správy a evidencie pohľadávok a efektívnosť ich vymáhania v súlade so zákonmi.

Legislatívne východiská:

1. zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
2. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
3. zákon č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí
4. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
5. zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
6. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
7. opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre RO, PO, ŠF, obce a VÚC

**Kontrolné zistenia:**

MČ postupuje pri účtovaní pohľadávok v zmysle zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR. Účtuje na príslušných účtoch v zmysle rámcovej účtovnej osnovy. Eviduje dodávateľské a odberateľské faktúry v príslušných knihách vyšlých a došlých faktúr, v prípade došlých faktúr sa kontroluje splatnosť a v prípade pohľadávok sleduje neuhradené pohľadávky po splatnosti. Dĺžníkom sú zasielané upomienky.

Po začatí kontroly v roku 2021 som zistila, že v predchádzajúcich rokoch neboli správne zaúčtované pohľadávky, resp. boli zaúčtované predpisy, ale neboli evidované niektoré platby, prípadne je možné, že niektoré predpisy sú dvojmo. Tým vznikli na konci roka 2020 pohľadávky, ktorých suma nie je reálna. Na základe týchto zistení som sa rozhodla presunúť kontrolu do roka 2022 s tým, že budú skontrolované aj pohľadávky za rok 2021.

Na konci roka 2022 stále nie je možné skontrolovať stav pohľadávok, pretože stav sa nezmenil a nesúlady stále trvajú.

Zostatok nie je správny a je potrebné vysporiadať počiatočné stavy.

Na miestnom úrade prebieha inventarizácia pohľadávok, ktorá uvedie do súladu evidenciu pohľadávok programu daní s programom účtovníctva.

Jediné pohľadávky, ktoré bolo možné skontrolovať bola časť daňových pohľadávok a to platby za daň za psa. Tu som zistila, že v roku 2020 boli evidované tri platby, ktoré neboli uhradené. V roku 2021 to už boli iba dve platby toho istého daňovníka v sume 20,- Eur. Daňovník bol vyzvaný na zaplatenie, avšak na výzvy dlhodobo nereaguje. Vzhľadom k tomu, že exekučné konanie by bolo drahšie ako je splátka dane, rozhodla sa MČ zatiaľ exekúciu neriešiť.

Ďalšie pohľadávky, ktoré bolo možné skontrolovať boli nedoplatky za poplatok za rozvoj, ktoré som skontrolovala v kontrole vyrubovania poplatku za rozvoj za rok 2020 a 2021.

#### **Záver:**

Záverom konštatujem, že nebolo možné skontrolovať celkový stav pohľadávok.

#### **Návrh opatrení:**

Zabezpečiť do konca januára 2023 v súlade so zákonom o účtovníctve uviesť stav pohľadávok do poriadku, aby bolo možné identifikovať pohľadávky a konkrétnych dlžníkov. Následne v roku 2023 prebehne opätovne kontrola pohľadávok.

Správa bola vyhotovená dňa 8.12.2022

Za kontrolný orgán:

Viera Kaštílová Tonková

.....  
(Meno a priezvisko)

8.12.2022

.....  
(dátum)

.....  
(podpis)