

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

Počet výtlačkov: 2
Počet strán: 2
Prílohy: 2

SPRÁVA o výsledku kontroly do MIZ

(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 február 2023 do 7.5.2023 v zmysle § 18d, ods. 2, písmeno b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov a na základe uznesenia č. 24/2023 zo dňa 8.3.2023, ktorým MiZ schválilo Plán kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na I. polrok 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. Dĺžnikom sú zasielané upomienky.

Po kontrole v roku 2022 kedy sa zistil nesúlad v účtovníctve, ktorý je opísaný v predošlej kontrole a prebehla inventarizácia pohľadávok kedy boli zosúladené platby s predpismi z minulých rokov. Následne som realizovala kontrolu pohľadávok za rok 2021 a 2022. Pohľadávky sú rozdelené na daňové a nedaňové. Najvyšší daňový príjem má mestská časť za daň za psa, kde je evidencia vedená samostatne a pravidelne sú neplatiči upozorňovaní na neuhradenie a vyzvaní na úhradu dane.

Nedaňovým príjmom sú nájmy pozemkov a nehnuteľností a rozvojový poplatok. Zo zostáv z účtovného programu samostatne za rok 2021 a 2022 som identifikovala neuhradené platby za nájmy, ktoré sú prehľadne zoradené v priloženej tabuľke č. 1 a 2. Kontrolné zistenia k jednotlivým pohľadávkam sú takisto popísané v tabuľke č. 1 a 2.

Pohľadávky za neuhradené faktúry nie sú žiadne.

Pohľadávky, ktoré vznikajú z neuhradenia poplatku za rozvoj som nekontrolovala, pretože kontrola vyrubovania a platby poplatku za rozvoj je samostatnou kontrolou, ktorú mám naplánovanú na druhý polrok 2023.

Daňové pohľadávky sú v MČ daň za psa a daň za výherné automaty. Pri dani za automaty nie sú evidované žiadne nedoplatky. Daň za psa. Evidujeme jednu pohľadávku 10,- eur (stav k 3.5.2023). 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.

Záver:

Záverom konštatujem, že na základe minuloročného návrhu opatrení MČ uviedla stav pohľadávok do poriadku tak, že bolo možné identifikovať pohľadávky a konkrétnych dlžníkov. MČ spravuje pohľadávky v účtovnom programe, nevedie žiadnu samostatnú evidenciu pohľadávok vzniknutých z prenájmov. Je veľmi komplikované zistiť stav pohľadávok z účtovného programu, ktorý MČ používa. V prípade vyhotovenia účtovnej zostavy je nutné kontrolovať každú položku samostatne, čo by pri väčšom množstve platcov nebolo ani možné.

MČ vedie samostatnú evidenciu pohľadávok nezaplatených miestnych daní.

Návrh opatrení:

Navrhujem aby MČ zaviedla prehľadnú evidenciu nezaplatených pohľadávok a účinnú kontrolu platieb za nájom, tak aby bolo možné jednoducho a včas identifikovať neplatičov napríklad v samostatnej tabuľke s uvedenými dátumami, kedy boli neplatiči vyzvaní na úhradu, s poznámkami v ktorom období a z akého dôvodu neevidujeme platbu a pod.

Ďalej navrhujem aby zodpovedná osoba pravidelne informovala starostu o stave pohľadávok, tak aby tieto boli riešené včas. Prijaté opatrenia žiadam oznámiť miestnej kontrolórke.

Správa bola vyhotovená dňa 12.5.2023

K správe je možné podať pripomienky do 22.5.2023

Za kontrolný orgán:

Viera Kaštílová Tonková

12.5.2023

.....
(Meno a priezvisko)

.....
(dátum)

.....
(podpis)

Pohľadávky 2021

číslo	NAZOV	počiatočný stav	predpis	zaplatené	rozdiel	zistenie
1	HAAS EDITA	0	18,3	18,3	0	
2	HLINICKÁ MARTINA	0	10	10	0	
3	HRADSKÁ BRIGITA	0	18	18	0	
4	JANKOVICH BORIS	37,2	18,6		55,8	nezaplatený predpis z roku 2017
5	KLUČKOVÁ JAROSLAVA	0	60,96	60,96	0	
6	NÉMETH JÁN	0	12		12	má zaplatiť do 05/2023
7	NOVÁK DENIS	0	12		12	má zaplatiť do 05/2023
8	Puhovič Andrej	0	1380	1380	0	
9	Puhovich Andrej	170	170		340	zrušené opravným daňovým priznaním za rok 2017, zrušená zmluva
10	Warenich Jozef	0	49,79	49,79	0	
11	Amélia L+M s.r.o.	185,63	182,24	182,24	185,63	oprava daňového priznania z roku 2017 v decembri 2022
12	Areas, spol. s r.o.	-1	2		1	
13	BellaMia,s.r.o.	250	600	700	150	oprava daňového priznania z roku 2021 v decembri 2022
14	Bjoern, s.r.o.	14350	11480	14350	11480	zaplatené 21.1.2022
15	EKOCHARITA SLOVENSKO SLOVENSKU d	0	300	300	0	
16	EMAMED s.r.o.	51	600	600	51	zaplatené v januári 2022
17	Euronet Services Slovakia, s.r.o.	60	0		60	oprava daňového priznania z roku 2019 v decembri 2022
18	Eurowater spol. s r.o.	0	1610	980	630	schválená v MIZ zľava na nájom na jeden mesiac počas pandémie. Nájomca platil menej počas obdobia 9 mesiacov, v 12/2021 začal platiť správne.
19	HUMANA People to people Slovakia o.z.	250	250	500	0	
20	Chorvátsky kultúrny zväz na Slovensku	6	24	12	18	má zaplatiť do 05/2023
21	Jarovská poľovnícka spoločnosť	12	12		24	zaplatené v 2022
22	Klub mladých chorvátov	6	3		9	má zaplatiť do 05/2023
23	LUMATER s.r.o.	0	100	100	0	
24	Materské centrum Luskáčik	1	12		13	zaplatené v 2022
25	O2 Slovakia	0	2323,56	2323,56	0	
26	Podielnicke družstvo DUNAJ	0	5182,55	5182,55	0	
27	Slovak Telekom, a.s.	0	179,25	179,25	0	
28	Slovenský zväz záhradkárov 05-07 "Pohranič	-7289,1	7289,1		0	
29	TJ Jarovce	1	12		13	má zaplatiť do 05/2023
30	TRANSKONTAKT, spol. s r.o.	15	5		20	spoločnosť nekomunikuje
31	Žiar, s.r.o.	-1500	13500	12000	0	
32	Berki Tibor	350	2100	2450	0	
33	Mahdalík Miroslav, Mgr.	2124,8	3187,2		5312	predpisy zrušené opravným daňovým priznaním v decembri 2022. odpustený nájom.
34	Puhovich Martin, Dr., PhD. - Chorus Cantilen	0	12	12	0	
35	Šišková Gabriela	0	360	360	0	
36	Warenichová Bernadeta	0	24		24	má zaplatiť do 05/2023

Pohľadávky 2022

číslo	NAZOV	počiatočný	predpis	zaplatené	rozdiel	zistenia
1	Haas Edita	0	73,2	73,2	0	
2	HLINICKÁ MARTINA	0	49,96	49,96	0	
3	HRADSKÁ BRIGITA	0	72	72	0	
4	JANKOVICH BORIS	55,8	18,6	74,4	0	
5	KLUČKOVÁ JAROSLAVA	0	304,8	304,8	0	
6	NÉMETH JAN	12	12	12	12	má zaplatiť do 05/2023
7	NOVÁK DENIS	12	12	12	12	má zaplatiť do 05/2023
8	Puhovič Andrej	0	1380	1265	115	zaplatené 16.1.2023
9	Puhovich Andrej	340	0	340	0	
10	Amélia L+M s.r.o.	185,63	182,24	367,87	0	
11	Areas, spol. s r.o.	-1	4	5	-2	
12	BellaMia,s.r.o.	150	0	150	0	
13	Bjoern, s.r.o.	11480	11480	22960	0	
14	EKOCHARITA SLOVENSKO SLOVENSKU o.z.	0	300	0	300	upomínané telefonicky v r. 2023
15	EMAMED s.r.o.	51	0	50	1	
16	Euronet Services Slovakia, s.r.o.	60	60	0	120	
17	Eurowater spol. s r.o.	630	1680	1680	630	schválená v MIZ zľava na nájom na jeden mesiac počas pandémie. Nájomca platil menej počas obdobia 9 mesiacov, v 12/2021 začal platiť správne.
18	HUMANA People to people Slovakia o.z.	0	250	250	0	
19	Chorvátsky kultúrny zväz na Slovensku	18	24	24	18	má zaplatiť do 05/2023
20	Jarovská poľovnícka spoločnosť	24	12	36	0	
21	Klub mladých chorvátov	9	3	0	12	má zaplatiť do 05/2023
22	LUMATER s.r.o.	0	600	550	50	zaplatené 13.1.2023
23	Materské centrum Luskáčik	1	12	12	1	
24	O2 Slovakia	0	2323,56	2323,56	0	
25	Podielnicke družstvo DUNAJ	0	5182,55	5182,55	0	
26	Slovak Telekom, a.s.	0	179,25	179,25	0	
27	Slovenský zväz záhradkárov 05-07 "Pohraničník"	0	7289,1	7289,1	0	
28	TJ Jarovce	20	5	0	25	má zaplatiť do 05/2023
29	TRANSKONTAKT, spol. s r.o.	20	25	5	40	nekomunikujú
30	Žiar, s.r.o.	0	18000	18000	0	
31	Berki Tibor	0	4200	3850	350	zaplatené 2.1.2023
32	Mahdalík Miroslav, Mgr.	5312	0	5312	0	
33	Puhovich Martin, Dr., PhD. - Chorus Cantilena	0	12	0	12	má zaplatiť do 05/2023
34	Šišková Gabriela	0	360	360	0	
35	Warenichová Bernadeta	24	24	24	24	má zaplatiť do 05/2023