



## MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA – VAJNORY

Roľnícka 109, 831 07 Bratislava 36

Miestny kontrolór

---

### S p r á v a o kontrolnej činnosti za rok 2023

Podľa §18f ods. 1, písm. e, Zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení, miestny kontrolór **predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.**

Svoju činnosť vykonávam v rozsahu **60 % pracovného úväzku** v súlade so zákonom č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2023 ( na I. a II. polrok 2023 ), ktorý bol schválený a aj doplnený MZ MČ Bratislava - Vajnory, boli vykonané nasledovné činnosti a kontroly :

11.01.2023 - preposlanie materiálu k webstránke mestskej časti

17.01.2023 - pripomienka k možnému zverejneniu na webstránke ohľadne informovania občanov k januárovému referendu

31.01.2023 - preposlanie informácie zo stavebného zákona ohľadne vajnorského ľudového domu

17.02.2023 - preposlanie informácie ohľadne školenia o vykonávaní platnej legislatívy, v súlade s ustanoveniami zákona o e-Governmente

22.02.2023 - preposlanie informácie, metodickej pomôcky ohľadne povinnosti obce na úseku ochrany pred požiarmi

24.02.2023 - poslancom miestneho zastupiteľstva poslaná správa o kontrolnej činnosti za rok 2022, v súvislosti s dodržaním ustanovení zákona č.369/1990 Z. z.

15.03.2023 - preposlaná informácia ohľadne povinností vyplývajúce zo zákona o e-Governmente

15.03.2023 - preposlanie informácie o možnosti existencie VZN k téme o elektronickej komunikácii

15.03.2023 - informácia ohľadne správneho písania názvov

## **16.03.2023 - účasť na MZ**

Predložené na MZ :

### **Správa o kontrolnej činnosti za rok 2022**

(poslancom poslaná emailom 24.02.2023)

### **Stav a vývoj dlhu obce**

(stav k 28.02.2023)

### **Správa z kontroly plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva MČ BA - Vajnory za II. polrok 2022**

vykonaná : február 2023

*kontrolné zistenia :*

Neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych noriem a interných predpisov platných pre kontrolovanú oblasť.

21.03.2023 - preposlanie informácie ohľadne pracovného stroja mestskej časti

22.03.2023 - preposlanie informácie k verejnej výzve od občanov z roku 2022

03.04.2023 - 05.04.2023 Podbanské

### **Odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy**

- Poskytovanie informácií a ochrana osobných údajov - právne minimum pre hlavných kontrolórov a prehľad aktuálnych zmien v roku 2023
- Rozpočtové pravidlá a pravidlá rozpočtovej zodpovednosti v roku 2023
- Kontrola vedenia pokladnice obce/mesta/RO/PO + nastavenie obehu účtovných dokladov

12.04.2023 - postúpenie informácie a materiálu na vypracovanie vnútorných predpisov

18.04.2023 - informácia ohľadne vyúčtovania dotácii

25.04.2023 - žiadosť na prerokovanie v súvislosti s ochranou osobných údajov v podmienkach mestskej časti

27.04.2023 - vyžiadanie informácie ohľadne preplácania faktúr pri investičnej akcii

02.05.2023 - preposlanie informácie a materiálu na vypracovanie vnútorných predpisov pre materskú školu

03.05.2023 - preposlanie informácie o poskytnutí dotácie na základe zákona č. 523/2004o rozpočtových pravidlách verejnej správy

04.05.2023 - pripomienka a preposlanie dotazníka ohľadne komunitného plánovania

#### **04.05.2023 - účasť na MZ**

30.05.2023 - pripomienka k záverečnému účtu  
06.06.2023 - preposlané podklady na zverejnenie na webstránke mestskej časti  
16.06.2023 - pripomienka k programu najbližšieho MZ  
27.06.2023 - preposlanie informácie ohľadne elektronického podpisu rozhodnutia zápisom v spise podľa infozákona  
27.06.2023 - preposlanie informácie o adaptačnom a diagnostickom pobyte v materskej škole - návrh vyhlášky  
27.06.2023 - preposlanie informácie o zmene pedagogickej pedagogickej dokumentácie - návrh vyhlášky  
27.06.2023 - preposlanie informácie o distribúcii ovocia, zeleniny, mlieka a mliečnych výrobkov na školách - návrh nariadenia vlády  
27.06.2023 - preposlanie informácie o novom stavebnom zákone a povolenia pre miestne a účelové cesty  
04.05.2023 - pripomienka s preposlanie dotazníka ohľadne komunitného plánovania

#### **22.06.2023 - účasť na MZ**

Predložené na MZ :

#### **Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023**

#### **Odborné stanovisko k záverečnému účtu za rok 2022**

vypracované : jún 2023

#### **Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu v roku 2022**

vykonaná : máj, jún 2023

kontrolné zistenia :

S kontrolnými zisteniami s odporúčaniami na prijatie opatrení

#### **Stav a vývoj dlhu obce**

(stav k 31.05.2023)

19.07.2023 - preposlanie informácie - Harmonogram organizačno-technického zabezpečenia volieb do NR SR 2023  
20.07.2023 - informácia ohľadne vytvorenia samostatnej položky na webstránke mestskej časti, poplatok za rozvoj  
09.08.2023 - pripomienky k návrhu VZN o poskytovaní dotácií  
16.08.2023 - pripomienky k pracovnému poriadku  
17.08.2023 - upozornenie k zverejneniu na webstránke  
22.08.2023 - upozornenie k pracovnému poriadku a organizačnej štruktúre a taktiež k iným súvisiacim vnútorným predpisom z hľadiska možného porušovania zákona  
23.08.2023 - žiadosť o informáciu ohľadne prijatého uznesenia

30.08.2023 - pripomienka k videosemináru  
12.09.2023 - komunikácie ohľadne kontroly nakladania  
s majetkom hl. mesta SR Bratislavy zvereným do správy  
mestských častí Bratislavy

### **21.09.2023 - účasť na MZ**

Predložené na MZ :

#### **Správa z kontroly výberu miestnych daní a miestnych poplatkov**

vykonaná : august, september 2023

kontrolné zistenia :

bez kontrolných zistení s odporúčaniami

#### **Správa z Kontroly plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva MČ BA - Vajnory za I. polrok 2023**

vykonaná : august 2023

kontrolné zistenia :

Neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych  
noriem a interných predpisov platných pre kontrolovanú  
oblasť.

#### **Stav a vývoj dlhu obce**

(stav k 31.08.2023)

26.09.2023 - pripomienky ohľadne zverejnenia  
27.09.2023 - preposlanie výsledku kontroly NKÚ - rozhodnutia  
obcí a miest v elektronickej podobe  
27.09.2023 - návrh na zverejnenie na webstránke - pripomienka  
združeniam ohľadne registrácie 2 %  
27.09.2023 - preposlanie materiálu na magistrát, elektronicky  
aj v listinnej podobe  
03.10.2023 - informácie ohľadne pripomienok ku kontrole  
05.10.2023 - preposlanie materiálu z NKÚ - poplatok za rozvoj  
v samospráve  
05.10.2023 - preposlanie právneho predpisu k zákonu č.  
137/2023 od 1.11.2023 - zmena zákona o majetku obcí a obecnom  
zriadení  
10.10.2023 - preposlanie informácie ohľadne online webináru -  
novela zákona o majetku obcí  
17.10.2023 - vyjadrenie k dopytu zo strany ZHK - Vykazovanie  
výdavkov MŠ (zistovanie ) a ďalšie informácie  
26.10.2023 - preposlanie informácie na magistrát na základe  
požiadavky

06.11.2023 - 08.11.2023 Podbanské

#### **Odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy**

- Veľká novela zákona o majetku obcí od 1.11.2023

- Kontrola hospodárenia s majetkom obce a ROPO
- Nové povinnosti hlavného kontrolóra vyplývajúce zo zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti
- Aktuálne otázky financovania regionálneho školstva v roku 2023

14.11.2023 - preposlanie vzoru smernice na pripomienkovanie  
 15.11.2023 - preposlanie informácie ohľadne zosúladenia slovenskej právnej úpravy verejného obstarávania s právom EÚ  
 16.11.2023 - preposlanie informácie ohľadne odpustenia finančnej výpomoci obciam, mestám a VÚC z 12.08.2020

### **16.11.2023 - účasť na MZ**

23.11.2023 - pripomienka k zaradeniu bodu do stavebnej komisie - požiadavka od občanov ohľadne zmeny organizácie dopravy  
 23.11.2023 - preposlanie zásad k pripomienkovaniu - zásady protispoločenská činnosť  
 28.11.2023 - preposlanie informácie ohľadne financovania samospráv  
 29.11.2023 - poslanie materiálu ohľadne prevencie šikanovania  
 29.11.2023 - pripomienka ohľadne zverejnenia smernice na webstránke mestskej časti  
 30.11.2023 - odpoveď občanovi na základe dopytu ohľadne podania žiadosti do komisie  
 30.11.2023 - pripomienka v rámci predchádzania budúcich kontrolných zistení - žiadosti o dotácie a vyúčtovanie a správne vykonanie finančnej kontroly  
 01.12.2023 - preposlanie na zverejnenie na webstránke mestskej časti návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024  
 19.12.2023 - preposlanie smernice MŠ - povinnosť zverejnenia

### **19.12.2023 - účasť na MZ**

Predložené na MZ :

#### **Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024**

**Stanovisko miestneho kontrolóra k rozpočtu mestskej časti Bratislava - Vajnory na rok 2024 a prognózy na roky 2025 a 2026**

#### **Stav a vývoj dlhu obce**

(stav k 30.11.2023)

#### **Stanovisko k prijatiu úveru**

**Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s pohľadávkami  
mestskej časti Bratislava - Vajnory**

vykonaná : december 2023 - január 2024

predložená : na MZ dňa 15.2.2024

kontrolné zistenia :

s kontrolnými zisteniami a odporúčaniami na prijatie opatrení

**Ostatné :**

**Petície**

V roku 2023 nebola evidovaná žiadna petícia.

**Sťažnosti**

V roku 2023 neboli podané a evidované žiadne sťažnosti, nakoľko viaceré podania nezodpovedajú podmienkam znenia zákona o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z., tento bol novelizovaný zákonom č. 94/2017 Z. z. a majú charakter dopytu, vyjadrenia názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu.

V roku 2023 boli podané podnety v rámci odkazu pre starostu, v celkovom počte 76 a podnety emailovou formou v celkovom počte 53.

V roku 2023 bolo prijatých sedemnást' vnútorných predpisov mestskej časti Bratislava - Vajnory :

Príkaz starostu mestskej časti Bratislava - Vajnory na podpisovanie písomností podľa zákona č. 563/2009 Z.Z...atď., rokovací poriadok MZ, smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku mestskej časti, smernica o vykonaní inventarizácie, príkaz starostu - sadzobník správnych poplatkov, pravidlá vykonávania home office, pracovný poriadok, organizačný poriadok a organizačná štruktúra, pracovný poriadok, zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti, pravidlá organizovania kultúrnych a športových podujatí inou osobou, príkaz starostu na vykonanie inventarizácie, smernica o podávaní, preverovaní a evidovaní oznámení týkajúcich sa kriminality, príkaz starostu o čerpaní dovolenky v 12/2023 a v roku 2024, registratúrny poriadok miestneho úradu, smernica o obehú účtovných dokladov.

**V roku 2023 bolo prijatých šesť VZN, a to :**

Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava - Vajnory č. 1/2023 zo dňa 4. mája 2023 o poskytovaní finančnej výpomoci obyvateľom mestskej časti Bratislava - Vajnory,

Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava - Vajnory č. 2/2023 zo dňa 21. septembra 2023 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava - Vajnory,

Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava - Vajnory č. 3/2023 z dňa 21. septembra 2023 pravidlá participatívneho rozpočtu mestskej časti Bratislava - Vajnory,

Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava - Vajnory č. 4/2023 zo dňa 19. decembra 2023 o dani za užívanie verejného priestranstva,

Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava - Vajnory č. 5/2023 zo dňa 19. decembra 2023 o miestnej dani za psa , dani za predajné automaty a dani za nevýherné hracie prístroje na území mestskej časti Bratislava - Vajnory,

Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava - Vajnory č. 6/2023 zo dňa 19. decembra 2023 o miestnom poplatku za rozvoj na území mestskej časti Bratislava - Vajnory.

V Bratislave 08.02.2024

Ing. Martin Gramblička  
miestny kontrolór



**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
<b>SPOLU</b>		<b>10 211,01</b>	<b>50 888,60</b>

**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
<b>SPOLU</b>		<b>1 603,00</b>	<b>31 336,00</b>

#### 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
<b>SPOLU</b>		<b>8 608,01</b>	<b>8 907,93</b>

#### 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 nevyhľadateľná,

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,-
<b>SPOLU</b>			<b>980,-</b>	<b>980,-</b>

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>B.IV.</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky súčet</b>	<b>58 593,77</b>	<b>7 396,39</b>	<b>51 197,38</b>	<b>10 955,58</b>
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

.....