

Útvar miestneho kontrolóra Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava Ružinov

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa 19.01.2016

Kontrola stavu, evidencie a vymáhania pohľadávok za rok 2014

Predkladateľ:

Ing. Günther Furin, v.r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly

Spracovateľ:

Ing. Juraj Čupka, v.r.
referát kontroly

Bratislava január 2016

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Ružinov
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly stavu, evidencie a vymáhania pohľadávok za rok 2014 na Miestnom úrade Bratislava – Ružinov.

Dôvodová správa

Na základe rámcového plánu práce útvaru miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava - Ružinov na 2. polrok 2015 schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava Ružinov č. 110/VII/2015 zo dňa 23.06.2015 bola vykonaná správa o výsledku kontroly stavu, evidencie a vymáhania pohľadávok za rok 2014.

Správa o výsledku kontroly stavu, evidencie a vymáhania pohľadávok za rok 2014

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad Bratislava – Ružinov

Kontrolované obdobie: 2014

Kontrola vykonaná: od 11.11.2015 do 31.12.2015

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. a) a § 18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na §§ 11 až 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a plánu práce miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava - Ružinov na II. polrok 2015 schváleného na Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava Ružinov uznesením č. 110/VII/2015 zo dňa 23.06.2015 vykonali v čase od 11.11.2015 do 31.12.2015 kontrolu stavu, evidencie a vymáhania pohľadávok za rok 2014 na Miestnom úrade Mestskej časti Bratislava – Ružinov. Vykonaná následná finančná kontrola v zmysle § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bola zameraná na:

- preverenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi,
- overenie, ako kontrolovaný subjekt postupoval pri vymáhaní pohľadávok, či využíval všetky právne prostriedky, vrátane včasného uplatňovania svojich práv vo veci vymáhania pohľadávok,
- overenie stavu v oblasti hospodárenia a nakladania s pohľadávkami, ktoré kontrolovaný subjekt evidoval v účtovníctve a inventarizoval ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky.

Súvisiace zákony:

- zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 40/1964 zb. občiansky zákonník,
- zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon NR SR č 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
- zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov,
- zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,

- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- Opatrenie MF SR zo 16.12.2002 č. 23054/2002-92 v znení poslednej úpravy č. 17922/2013-74,
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,

Smernice a všeobecne záväzné nariadenia Mestskej časti Bratislava – Ružinov týkajúce sa pohľadávok:

- RUZ-02-01 Metodický postup k obehu účtovných dokladov,
- RUZ-02 Smernica o obehu účtovných dokladov,
- RUZ-03 Smernica o finančnej kontrole,
- VZN č. 26/2012 z 11. decembra 2012 o miestnych daniach na území Mestskej časti Bratislava – Ružinov,
- RUZ-04 Smernica o majetku,
- VZN č.13/2012 z 15. mája 2012 o zásadách hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava – Ružinov a s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zvereným do správy Mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej len „VZN č.13/2012 z 15. mája 2012 o zásadách hospodárenia s majetkom“).

Predložené doklady ku kontrole:

- Hlavná kniha k evidovaným pohľadávkam Mestskej časti Bratislava - Ružinov ku dňu 31.12.2014.
- Individuálna účtovná závierka zostavená k 31.12.2014.
- Hlavná kniha k evidovaným pohľadávkam Mestskej časti Bratislava - Ružinov ku dňu 30.09.2015.
- Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív Mestskej časti Bratislava - Ružinov ku dňu 30.09.2015.
- Inventarizácia majetku – dlhodobý finančný majetok – pohľadávky a záväzky za rok 2014.
- Ostatné podklady poskytnuté pracovníkmi ekonomického odboru.

1. Základné informácie o predmete a zameraní kontroly

Pohľadávka je právo osoby (veriteľa) požadovať od inej osoby (dlžníka) majetkovú hodnotu. Pohľadávka, teda právo na plnenie, vzniká najčastejšie na základe zmluvy. V prípade orgánov miestnej samosprávy vznikajú pohľadávky najmä z prenájomov, z miestnych daní, z vymáhania pokút za porušenie zákonov a pod. Pohľadávku možno tak, ako takmer všetky majetkové práva vymáhať súdnou cestou, prípadne aj v exekučnom konaní. Súčasťou pohľadávky je aj príslušenstvo pohľadávky – zmluvné úroky (ak boli dohodnuté), úroky z omeškania (ak dlžník mešká s platbou) a náklady spojené s uplatnením pohľadávky (najmä súdne trovy) – podľa § 121 ods. 3 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka - príslušenstvom pohľadávky sú úroky, úroky z omeškania, poplatok z omeškania a náklady spojené s jej uplatnením.

VZN č.13/2012 z 15. mája 2012 o zásadách hospodárenia s majetkom rieši postup vymáhania pohľadávok na úrovni Mestskej časti Bratislava – Ružinov.

Vo VZN je uvedené za akých podmienok je možné povoľovanie splátok a odkladu zaplatenia dlhu a akým postupom sa postupuje pri odpustení dlhu. Zo závažných dôvodov, najmä sociálnych, môže správca na žiadosť dlžníka dlh celkom alebo čiastočne odpustiť a súčasne vo výške odpustenej sumy dlh odpísať, pričom odpustiť dlh nie je prípustné, ak

vznikol v súvislosti s úmyselnou trestnou činnosťou, alebo ak dlžníkovi patrí z akéhokoľvek dôvodu pohľadávka voči mestskej časti alebo správcovi, a to do výšky tejto pohľadávky, iba ak by sa dlžník vzdal pohľadávky až do výšky svojho záväzku. Odpustením dlhu záväzok dlžníka zaniká. Odpustiť dlh proti tomu istému dlžníkovi sa môže iba raz v kalendárnom roku.

Odpustiť dlh do 500 eur možno len so súhlasom starostu a nad 500 eur len so súhlasom miestneho zastupiteľstva.

VZN ďalej rieši v akých prípadoch môže správca trvale alebo dočasne upustiť od vymáhania pohľadávky. Správca odpíše pohľadávku v prípade, že dlžník zomrel nemajetný, podľa správy konajúceho exekútora nemá dlžník postihnuteľný majetok alebo bola z tohto dôvodu exekúcia zastavená, dlžník bol vymazaný z obchodného registra alebo iného registra, bol zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku, zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku alebo zrušený konkurz pre nedostatok majetku, pohľadávka je premlčaná a dlžník vznesie písomne námietku premlčania.

Správca môže trvalo upustiť od vymáhania pohľadávky z dôvodu, že dedičstvo po fyzickej osobe, ktorá nie je podnikateľom, je predĺžené, dlžník dobrovoľne nezaplatil dlh vo výške nepresahujúcej 10 eur (nepatrná pohľadávka), avšak iba raz v kalendárnom roku, len ak by súčet pohľadávky, od vymáhania ktorej sa upustilo, a pohľadávky, od vymáhania ktorej sa má upustiť, nepresiahol 10 eur, zo všetkých okolností prípadu je zrejmé, že ďalšie vymáhanie majetkového práva by bolo neúspešné (napr. nemožno zistiť pobyt alebo sídlo dlžníka).

Trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky do 500 eur v jednotlivom prípade schvaľuje starosta a nad 500 eur v jednotlivom prípade schvaľuje miestne zastupiteľstvo.

Správca môže dočasne upustiť od vymáhania pohľadávky v prípade, že bude spísaná notárska zápisnica o uznaní dlhu a fyzická osoba, ktorá nie je podnikateľom preukáže nemožnosť dočasne plniť svoje záväzky zo sociálnych dôvodov, právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá je podnikateľom, preukáže dočasnú platobnú neschopnosť.

Dôvody dočasného upustenia od vymáhania pohľadávky na základe predložených dokladov posúdi starosta mestskej časti, ktorý rozhodne aj o dobe, počas ktorej sa majetkové práva nebudú vymáhať, nie však dlhšie ako 12 mesiacov od ich splatnosti. Starosta mestskej časti môže splnomocniť správcu, ktorého sa vymáhanie pohľadávky týka.

Starosta mestskej časti schvaľuje bezodplatné postúpenie pohľadávky do 500 eur v jednotlivom prípade. Schváleniu miestnym zastupiteľstvom podlieha bezodplatné postúpenie pohľadávky nad 500 eur v jednotlivom prípade.

Pohľadávky účtovnej jednotky sa z časového hľadiska členia na:

- a) krátkodobé pohľadávky, ktoré sú splatné do jedného roka,
- b) dlhodobé pohľadávky, ktoré majú dobu splatnosti dlhšiu ako jeden rok.

2. Druhy pohľadávok:

Pohľadávky evidované v účtovníctve v Mestskej časti Bratislava – Ružinov:

- poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným organizáciám – (účet 275),
- nevyčerpané preddavky - poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením záväzku z ich strany – (účet 314),
- ostatné pohľadávky - ostatné pohľadávky z obchodných vzťahov, napr. reklamácie voči dodávateľom, nárokom na záručný paušál pri prevzatí záväzkov za záručné opravy, pohľadávky z predaja dlhodobého majetku a materiálu – (účet 315),
- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a rozpočtových organizácií zriadených obcou a VÚC – (účet 318)
 - vznik pohľadávky z odpredaja majetku

- nájomné
- pokuty
- pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC – (účet 319)
 - daň z nehnuteľnosti
 - daň za psa
 - daň z užívania verejného priestranstva
 - daň za predajné automaty
 - daň za nevýherné hracie prístroje
- pohľadávky voči zamestnancom – (účet 335),
- iné pohľadávky - účtujú sa dlhodobé i krátkodobé pohľadávky voči zodpovednej osobe na náhradu škody alebo manka, voči poisťovni v dôsledku poistných udalostí, pohľadávky spoločníka alebo člena družstva na priznané podiely na zisku, na vyrovnávacie podiely a podiely na likvidačnom zostatku a pod. – (účet 378),
- opravné položky k pohľadávkam – v prípade, že hodnota majetku v účtovníctve je vyššia ako reálna, vytvorí sa opravná položka. Opravné položky sa k pohľadávkam tvoria najmä vtedy, ak pohľadávky, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ju dlžníci úplne alebo čiastočne nezaplatia alebo k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie – (účet 391).

3. Prehľad pohľadávok Mestskej časti Bratislava – Ružinov za roky 2013 – 2014 (v EUR)

Rok	Účet	Názov	2013			2014		
			31. 12. 2013	do 1-roka	nad 1-rok	31. 12. 2014	do 1-roka	nad 1-rok
	275 xxx	Pohľ. Z finančnej výpomoci spolu	168 789,68	0,00	168 789,68	52 496,95	0,00	52 496,95
	314 xxx	Spolu poskytnuté prevádz. preddavky	468,00	468,00	0,00	1 075,37	0,00	1 075,37
	315 xxx	Miest. dane vyrubené do 31.12.2004 spolu	439 771,07	0,00	439 771,07	377 233,64	0,00	377 233,64
	318 xxx	Ostatné pohľ. spolu	1 109 864,57	142 814,41	967 050,16	1 014 256,37	137 505,50	876 750,87
	319 xxx	Miest. dane vyrubené od 01.01.2005 spolu	130 424,64	12 146,62	118 278,02	145 671,21	35 795,56	109 875,65
	335 xxx	Pohľ. zamestnanci	87,96	87,96	0,00	145,93	145,01	0,92
	378 xxx	Ostatné pohľ. spolu	17 200,72	1 239,27	15 961,45	5 713,11	16,97	5 696,14
		Pohľadávky celkom	1 866 606,64	156 756,26	1 709 850,38	1 596 592,58	173 463,04	1 423 129,54

Z tabuľky „Prehľad pohľadávok Mestskej časti Bratislava – Ružinov za roky 2013 – 2014“ vyplýva, že oproti roku 2013 došlo v roku 2014 k poklesu krátkodobých a dlhodobých pohľadávok o 14,47%.

Stav pohľadávok celkom k 31. 12. 2014 predstavoval sumu v celkovej výške 1 423 129,54 €. Najvyšší objem tvoria ostatné pohľadávky (účet 318 - Ostatné pohľadávky spolu) v sume 876 750,87 €. Ide najmä o pohľadávky za prenájmy, pohľadávky Bytového podniku – nebytové priestory v sume 59 081,25 € - ide o pohľadávky, ktoré v roku 2001 boli zo zrušeného Bytového podniku presunuté na Mestskú časť Bratislava – Ružinov, pričom proces vymáhania pohľadávok pokračuje, pomerná časť pohľadávok bola v predošlých rokoch podaná Mestskou časťou Bratislava – Ružinov na exekučné konanie a na pokuty za porušenie stavebného zákona v sume 154 065,86 €. Ďalšie pohľadávky predstavovali pohľadávky miestnych daní vyrubných do 31.12.2004 (účet 315 - Miestne dane vyrubené do 31.12.2004), ktoré boli k 31.12.2014 vykázané v celkovej výške 377 233,64 €. Ide prevažne o staré pohľadávky do konca roku 2004, napr. daň z nehnuteľností - stavby v sume 266 432,48 € a daň z predaja alkoholických nápojov a tabakových výrobkov v sume 44 539,41 €.

4. Kontrola postupov pri vymáhaní pohľadávok Mestskej časti Bratislava – Ružinov podľa účtov:

4.1 Ostatné pohľadávky (účet 315):

Pohľadávka (z účtu 315 131) – ide o škodu za prevzaté pokutové bloky fyzickou osobou. Dňa 21.03.2006 podal oprávnený (Mestská časť Bratislava – Ružinov) návrh na vykonanie exekúcie, na vymoženie sumy 774 800,00 Sk (25 718,65 EUR). Dňa 30.11.2012 súdny exekútor doručil oprávnenému návrh na zastavenie exekúcie. Podľa § 57 ods. 1 písm. h) exekučného poriadku, z dôvodu že dedičské konanie po povinnom bolo zastavené pre jeho nemajetnosť, majetok nestačí ani na úhradu trov exekúcie a predpoklad uspokojenia pohľadávky nie je. Vzhľadom na uznesenie Okresného súdu Nové Zámky spis č. 10Er/669/2006 zo dňa 14.05.2013, ktoré nadobudlo právoplatnosť 22.06.2013 bola exekúcia zastavená.

4.2 Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a rozpočtových organizácií zriadených obcou a VÚC (účet 318)

Pohľadávka (z účtu 318 704) Prenájom VPS – ide o komplexný nájom majetku Mestskej časti Bratislava - Ružinov Ružinovským podnikom verejno-prospešných služieb, a.s. za účelom jeho využitia najmä v prospech mestskej časti a zabezpečenia jeho prípadného zhodnotenia. Nájomné za príslušný rok bolo určené dohodou zmluvných strán vo výške 300 000 €/rok. Zmluva nadobudla platnosť dňa 01.01.2013. Voči Ružinovskému podniku verejno-prospešných služieb, a.s. Mestská časť Bratislava – Ružinov viedla pohľadávku k dňu 31.12.2014 vo výške 662 860,32 €, pričom v januári 2015 bol urobený vzájomný zápočet vo výške 65 788,34 €. Na túto pohľadávku nebola vytvorená iná opravná položka.

4.3 Daňové pohľadávky vzniknuté pri správe miestnych daní v Mestskej časti Bratislava – Ružinov (účet 315 a 319)

Mestská časť Bratislava - Ružinov je v súčasnosti správcom miestnych daní v zmysle zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“), ktorý nadobudol účinnosť 1. novembra 2004, a zakotvil právny rámec výberu a správy miestnych daní v Slovenskej republike od zdaňovacieho obdobia roku 2005 (od 01.01.2005).

V nadväznosti na zákon o miestnych daniach sa v meste Bratislava upravila deľba pôsobnosti pri správe miestnych daní medzi hlavným mestom SR Bratislavou a mestskými časťami, ktorá je v súčasnosti upravená v platnom Štatúte hlavného mesta SR Bratislavy v čl. 56 a čl. 57.

Hlavné mesto zverilo mestským častiam do pôsobnosti tieto miestne dane a výkon ich správy:

- daň za psa,
- daň za užívanie verejného priestranstva, ktoré je v správe mestskej časti,
- daň za predajné automaty,
- daň za nevýherné hracie prístroje,
- daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta (len mestská časť Bratislava - Staré Mesto).

Ostatné druhy miestnych daní a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a ich správu si hlavné mesto ponechalo vo svojej pôsobnosti.

S účinnosťou od 1. januára 2013 mestská časť na svojom území v zmysle platného VZN č. 26/2012 z 11. decembra 2012 o miestnych daniach na území Mestskej časti Bratislava - Ružinov vyberá a vykonáva správu 4 druhov miestnych daní:

- daň za psa,
- daň za užívanie verejného priestranstva, ktoré je vo vlastníctve alebo v správe mestskej časti,
- daň za predajné automaty,
- daň za nevýherné hracie prístroje.

Od 01.01.1993 do 31.12.2004 bola mestská časť správcom dane z nehnuteľností v zmysle zákona č. 317/1992 Zb. o dani z nehnuteľností v znení neskorších predpisov ako aj miestnych poplatkov (od 01.01.1991) v zmysle zákona č. 544/1990 Zb. o miestnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

Pri správe miestnych daní mestská časť od 01.01.2012 postupuje podľa procesných ustanovení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v spojení so zákonom o miestnych daniach. Do 31.12.2011 mestská časť vykonávala správu miestnych daní resp. miestnych poplatkov v zmysle zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov.

Správca dane vymáha daňové nedoplatky daňovým exekučným konaním. V zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. je daňovým exekučným konaním konanie, v ktorom správca dane z úradnej moci vymáha daňový nedoplatok, iné peňažné plnenie uložené rozhodnutím, exekučné náklady a hotové výdavky.

V prípade, že správcom dane je obec, môže zabezpečiť vymáhanie daňových nedoplatkov aj podľa osobitného predpisu (zákon č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení ďalších zákonov v znení neskorších predpisov) prostredníctvom súdneho exekútora.

Správca dane, v tomto prípade obec, je teda v súčasnosti v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. oprávnený vymáhať daňovým exekučným konaním (daňovou exekúciou alebo prostredníctvom súdneho exekútora) daňové nedoplatky t.j. daňové pohľadávky po lehote splatnosti.

V štruktúre daňových pohľadávok sú pohľadávky členené:

1. V zmysle novej metodiky platnej dňa 01.01.2008 pri spracovávaní podkladov pre referát účtovníctva a štatistiky, boli pohľadávky rozdelené podľa doby vzniku: do 31.12.2004 (účet 315) a od 01.01.2005 (účet 319),
2. podľa lehoty splatnosti: v lehote splatnosti, po lehote splatnosti do 1 roka, po lehote splatnosti nad 1 rok.

4.3.1 Štruktúra daňových pohľadávok

Miestne dane a poplatky (účet)	Pohľadávky /daň. nedoplatky vznik. do 31.12.2004/ účet 315 v €	Pohľadávky /daň. nedoplatky vznikuté od 01.01.2005/ účet 319 v €	Pohľadávky /daňové nedoplatky celkom/ účet 315+319 spolu v €	Pohľadávky v lehote splatnosti k 31.12. kalendárneho roku v €	Pohľadávky po lehote splatnosti (daňové nedoplatky) v €	
					do 1 roka	nad 1 rok
Daň z nehnuteľností (315 121) k 31.12.2012	332.709,84	-	332.709,84	-	-	332.709,84
k 31.12.2013	327.782,40		327.782,40			327.782,40
k 31.12.2014	266.432,48		266.432,48			266.432,48
Daň za psa (319 200 / 315 131) k 31.12.2012	5.296,58	9.051,16	14.347,74	-	2.550,37	11.797,37

k 31.12.2013	-	8.855,89	8.855,89	-	4.237,85	4.618,04
k 31.12.2014	-	13.883,55	13.883,55	2.195,18	5.683,71	6.004,66
Daň za užívanie verejného priestranstva (319 500 / 315 135)						
k 31.12.2012	10.126,05	150.833,70	160.959,75	47.468,88	21.800,39	91.690,48
k 31.12.2013	10.126,05	117.150,19	127.276,24	12.698,26	5.067,00	109.510,98
k 31.12.2014	10.126,05	125.674,33	135.800,38	12.227,24	13.725,10	109.848,04
Daň za predajné automaty (319 400)						
k 31.12.2012	-	4.149,00	4.149,00	-	-	4.149,00
k 31.12.2013		4.418,56	4.418,56	269,56	-	4.149,00
k 31.12.2014		6.113,33	6.113,33	1.798,33	166,00	4.149,00
Daň z predaja alkohol. nápojov a tabak. výrobkov (315 132)						
k 31.12.2012	44.810,14	-	44.810,14	-	-	44.810,14
k 31.12.2013	44.810,14		44.810,14			44.810,14
k 31.12.2014	44.539,41		44.539,41			44.539,41

4.3.2 Postup vymáhania daňových pohľadávok na Miestnom úrade Bratislava – Ružinov

V celkovom objeme daňových pohľadávok po lehote splatnosti evidovaných v účtovníctve mestskej časti sa nachádzajú daňové nedoplatky daňových dlžníkov, ktoré k 31.12.2014:

1. správca dane začal vymáhať podaním návrhu na výkon exekúcie prostredníctvom súdneho exekútora (v zmysle zákona č. 233/1995 Z. z.),
2. správca dane začal vymáhať vo vlastnej réžii daňovým exekučným konaním (v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. daňový poriadok resp. zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov),
3. si správca dane uplatnil prihláškou do konkurzného konania alebo do reštrukturalizácie (v zmysle zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii resp. zákona č. 328/1991 Zb. o konkurze a vyrovnaní) a tieto konania neboli ukončené právoplatným uznesením príslušného súdu,
4. sú priebežne splácané daňovými dlžníkmi podľa ich finančných možností (napr. správca dane zohľadňuje pri komunikácii s daňovým dlžníkom nepriaznivú finančnú situáciu fyzickej osoby alebo dočasnú platobnú neschopnosť právnickej osoby) s následným vyrubením úroku z omeškania za oneskorenú úhradu dane,
5. správca dane nezačal vymáhať v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. resp. zákona č. 511/1992 Zb., nakoľko tieto možno v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. resp. zákona č. 511/1992 Zb. považovať za dočasne nevymožiteľné resp. nevymožiteľné daňové nedoplatky a to najmä z dôvodov, že majetkové pomery daňového dlžníka by nevedli ani k čiastočnému uspokojeniu daňového nedoplatku, ich vymáhanie daňového nedoplatku by bolo spojené s ťažkosťami a možno predpokladať, že by nevedlo ani k čiastočnému uspokojeniu daňového nedoplatku, alebo výška daňového nedoplatku v úhrne za všetky dane nepresahuje 170 €.

4.4 Daň za užívanie verejného priestranstva, ktoré je vo vlastníctve alebo v správe mestskej časti (účet 319 500)

Výška pohľadávok na dani z nehnuteľností a na miestnom poplatku z predaja alkoholických nápojov a tabakových výrobkov (ide o miestny poplatok, ktorý bol zrušený k 01.05.2004) vzniknutých do 31.12.2004 je ovplyvnená najmä skutočnosťou, že daňovými

dlžníkmi sú právnické osoby v konkurze resp. právnické osoby (obchodné spoločnosti), ktoré de iure existujú, avšak de facto sú nefunkčné, nevyvíjajú žiadnu činnosť a nedisponujú žiadnym majetkom. Preto je vymáhanie pohľadávok náročné a k ich čiastočnej úhrade môže dôjsť len na základe dobrovoľnej úhrady daňovým dlžníkom, úhradou z výkonu exekúcií a na základe rozvrhových uznesení doteraz prebiehajúcich konkurzných konaní. Užívanie verejného priestranstva upravuje VZN č. 26/2012 z 11. decembra 2012 o miestnych daniach na území Mestskej časti Bratislava – Ružinov.

Náhodným výberom bol prekontrolovaný postup pri vymáhaní daňových pohľadávok voči PO za užívanie verejného priestranstva:

1) *Spoločnosť 1, s.r.o.. K roku 2008 bola vedená v účtovníctve finančná pohľadávka MČ Bratislava – Ružinov voči predmetnému dlžníkovi z nezaplatenej dane v celkovej sume 696 009,00 SK (23 103,20 EUR) z výkazu daňových nedoplatkov MČ Bratislava – Ružinov ako správca dane podľa § 1a písm. b) zákona č 511/1992 zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov zostavil ku dňu 26.05.2009 z údajov evidencie daní výkaz daňových nedoplatkov u daňového dlžníka v celkovej sume 696 009,00 SK (23 103,20 EUR). Vzhľadom na skutočnosť, že povinný dobrovoľne nesplnil povinnosť uložení výkazom daňových nedoplatkov, dňa 27.05. 2009 MČ Bratislava – Ružinov navrhla, aby súdny exekútor vykonal exekúciu v zmysle zákona č. 233/1995 Z.z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti a o zmene a doplnení ďalších zákonov v znení neskorších predpisov. Dňa 23.06.2009 bol doručený súdnemu exekútorovi návrh na vykonanie exekúcie voči spoločnosti 1, s.r.o. na vymoženie pohľadávky z výkazu daňových nedoplatkov č. D,PČ/2009/11273-1/PTO zo dňa 26.05.2009 v uvedenej výške 23 103,20 EUR. V súčasnosti naďalej prebieha exekučné konanie voči povinnému.*

2) *Spoločnosť 2, s.r.o.. K roku 2005 bola vedená v účtovníctve finančná pohľadávka MČ Bratislava – Ružinov voči predmetnému dlžníkovi z nezaplatenej dane v celkovej sume 292 290,00 SK (9 702,24 EUR) z výkazu daňových nedoplatkov MČ Bratislava – Ružinov ako správca dane podľa § 1a písm. b) zákona č 511/1992 zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov zostavil ku dňu 19.05.2009 z údajov evidencie daní výkaz daňových nedoplatkov u daňového dlžníka v celkovej sume 292 290,00 SK (9 702,24 EUR). Vzhľadom na skutočnosť, že povinný dobrovoľne nesplnil povinnosť uložení výkazom daňových nedoplatkov, dňa 20.05. 2009 MČ Bratislava – Ružinov navrhla, aby súdny exekútor vykonal exekúciu v zmysle zákona č. 233/1995 Z.z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti a o zmene a doplnení ďalších zákonov v znení neskorších predpisov. Dňa 23.06.2009 bol doručený súdnemu exekútorovi návrh na vykonanie exekúcie voči spoločnosti 2, s.r.o. na vymoženie pohľadávky z výkazu daňových nedoplatkov č. D,PČ/2009/9526-1/PTO zo dňa 19.05.2009 v uvedenej výške 9 702,24 EUR. V súčasnosti naďalej prebieha exekučné konanie voči povinnému.*

3) *Spoločnosť 3, a.s.. K rokom 2009 a 2010 bola vedená v účtovníctve finančná pohľadávka MČ Bratislava – Ružinov voči predmetnému dlžníkovi z nezaplatenej dane v celkovej sume 7 567,07 EUR z výkazu daňových nedoplatkov MČ Bratislava – Ružinov ako správca dane podľa § 4 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v spojení s § 99 zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov v zmysle ustanovení § 89 ods. 2 a 3 zákona č. 563/2009 Z.z. zostavil ku dňu 20.11.2013 z údajov evidencie daní výkaz daňových nedoplatkov u daňového dlžníka v celkovej sume 7 567,07 EUR. Vzhľadom na skutočnosť, že povinný dobrovoľne nesplnil povinnosť uložení výkazom daňových nedoplatkov, dňa 20.11. 2013 MČ Bratislava – Ružinov navrhla, aby súdny exekútor vykonal exekúciu v zmysle*

zákona č. 233/1995 Z.z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti a o zmene a doplnení ďalších zákonov v znení neskorších predpisov. Dňa 05.12.2013 bol doručený súdному exekútorovi návrh na vykonanie exekúcie voči spoločnosti 3, a.s. na vymożenie pohľadávky z výkazu daňových nedoplatkov č. DPC/VS 12326/2013/1/PTO zo dňa 20.11.2013 v uvedenej výške 7 567,07 EUR. V súčasnosti naďalej prebieha exekučné konanie voči povinnému.

5. Inventarizácia pohľadávok k 31.12.2014

Proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov upravuje zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zákon určuje účtovnej jednotke v § 6 ods. 3 povinnosť vykonať inventarizáciu a v § 30 určuje spôsob jej vykonania.

Mestská časť Bratislava – Ružinov splnila v súvislosti s pohľadávkami povinnosť, ktorú mu ukladá § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a to tým, že k 31.12.2014 vykonala inventarizáciu účtov 275 - poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným organizáciám, 277 - Poskytnuté finančné výpomoci fyzickým osobám, 291 - opravná položka k pohľadávkam, 314 - poskytnuté prevádzkové preddavky, 315 - ostatné pohľadávky, 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí, 319 - pohľadávky z daňových príjmov obcí, 335 - pohľadávky voči zamestnancom, 378 - iné pohľadávky a 391 - opravné položky k pohľadávkam.

Z vykonanej inventarizácie vyššie uvedených účtov bol vyhotovený sumárny inventarizačný zápis za všetky inventarizované účty.

6. Tvorba opravných položiek k pohľadávkam

Opravné položky sa tvoria na základe opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. Tvorba opravnej položky sa účtuje na ľarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov a na ľarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

Základnými právnymi normami, ktoré upravujú účtovanie a tvorbu opravných položiek sú:

- zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ust. § 26 ods. 3 a 4),
- opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
- Smernica RUZ 04 o majetku,
- VZN č.13/2012 z 15. mája 2012 o zásadách hospodárenia s majetkom.

Podľa § 15 postupov účtovania opravná položka k pohľadávkam sa tvorí najmä:

- k pohľadávke, pri ktorej je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí,
- k spornej pohľadávke voči dlžníkov, s ktorým sa vedie spor o jej uznanie.

Podľa § 26 ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve:

3) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku, vytvoriť rezervy a odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami,

4) ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad

zniženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

6.1 Inventúrny súpis opravných položiek k pohľadávkam k 31. 12. 2014

Dát. vzniku	účet pohľ.	suma pohľ. €	úhr. pohľ. €	Názov pohľadávky	účet OP	str.	tvorba OP 100%	čerp. OP r.2013	čerp. OP r.2014	suma OP €
r.2008	315 006	25 718,65		Pokut.bloky MsP	391 315		25 718,65			25 718,65
r.2008	315 121	359 341,88	31 609,88	DzN	391 315	121	359 341,88	4 927,44	61 349,92	266 432,48
r.2008	315 132	47 755,18	2 945,04	Alkohol do r. 2005	391 315	132	47 755,18		270,73	44 539,41
r.2008	315 135	10 126,05		Uzvrp do r. 2005	391 315	135	10 126,05			10 126,05
r.2008	315 200	34 229,93	2 896,10	Pohľ CULTUS	391 315	136	34 229,93	2 018,30	916,78	30 417,05
Spolu 315 xxx		477 171,69	37 451,02	Spolu 391 315			477 171,69	6 945,74	62 537,43	377 233,64
r.2008	318 003	25 061,41		DATAKOR	391 318	318	25 061,41			25 061,41
r.2008	318 504	23 128,00	3 072,45	BP-byty	391 318	137	23 128,00	2 187,61	1 248,94	18 806,61
r.2008	318 505	59 081,25		BP-NP	391 318	137	59 081,25			59 081,25
r.2012	318 200	1 514,52		Vizváryová Marcela	391 318		1 514,52			1 514,52
Spolu 318 xxx		108 785,18	3 072,45	Spolu 391 318			108 785,18	2 187,61	1 248,94	104 463,79
r.2009	319 400	4 149,24		Daň-predajné automaty	391 319	138	4 149,24			4 149,24
r.2012	319 200	6 500,79		Daň-pes	391 319	131	6 500,79	2625,55		3 875,24
r.2012	319 500	81 564,43		Daň-uzvrp	391 319	135	81 564,43			81 564,43
Spolu 319 xxx		92 214,46	0,00	Spolu 319 319			92 214,46	2 625,55	0,00	89 588,91
r.2008	378 110	365,12		Macejková Klaudia	391 378	378	365,12			365,12
r.2008	378 120	10 180,12		ORBITA	391 378	378	10 180,12		10180,12	0,00
Spolu 378 xxx		10 545,24	0,00	Spolu 391 378			10 545,24	0,00	10 180,12	365,12
Spolu pohľadávky		688 716,57	40 523,47		Spolu 391xxx		688 716,57	11 758,90	73 966,49	571 651,46

7. Záverečné zhrnutie kontroly:

7.1 Kontrolou boli zistené niektoré nedostatky:

- V inventarizácii majetku – dlhodobý finančný majetok – pohľadávka za prevzaté pokutové bloky fyzickou osobou za rok 2014 chýba uznesenie Okresného súdu Nové Zámky spis č. 10Er/669/2006 zo dňa 14.05.2013, ktoré nadobudlo právoplatnosť 22.06.2013, ktorým bola exekúcia zastavená a táto pohľadávka v účtovníctve bola odpísaná k 30.09.2015. Podľa § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Vzhľadom k tomu, že k 22.06.2013 nadobudlo právoplatnosť rozhodnutie Okresného súdu Nové Zámky, nie je dôkaz o tom, že Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Ružinov sa na základe tohto rozhodnutia rozhodlo pohľadávku odpísať. Podľa §15 ods. 3) VZN č.13/2012 z 15. mája 2012 o zásadách hospodárenia s majetkom - trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky do 500 eur v jednotlivom prípade schvaľuje starosta, a nad 500 eur v jednotlivom prípade schvaľuje miestne zastupiteľstvo.
- Dňa 19.12.2014 Mestská časť Bratislava - Ružinov a *Ružinovský podnik verejno-prospešných služieb*, a.s. uzatvorili Dodatok č. 1 k Zmluve o komplexnom nájme majetku uzatvorenej dňa 20.12.2012 s tým, že v článku V – Doba nájmu v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Ružinov č. 253/XV/2012

v spojení s uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Ružinov č. 14/II/2014 zo dňa 16.12.2014 na dobu určitú do 31.3.2015. V inventarizácii majetku chýba uvedený Dodatok č. 1.

V zmluve, ktorá je založená v inventarizácii majetku, chýba príloha hnutel'ného a nehnuteľného majetku, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou zmluvy. Zmluva je uzatvorená v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva Bratislava – Ružinov č. 253/XV/2012, na dobu určitú na 2 roky od 01.01.2013.

Podľa §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

- Kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch nepostupoval v zmysle zmlúv napr. *Spoločnosť 1, s.r.o., Spoločnosť 2, s.r.o. a Spoločnosť 3, a.s.* a to tým, že neuplatňoval po lehote splatnosti pohľadávky úroky z omeškania a náklady spojené s uplatnením pohľadávky – príslušenstvo podľa § 3 a § 4 predpisu č. 87/1995 Z. z. Nariadenie vlády Slovenskej republiky, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka - výška úrokov z omeškania je o päť percentuálnych bodov vyššia ako základná úroková sadzba Európskej centrálnej banky platná k prvému dňu omeškania s plnením peňažného dlhu, poplatok z omeškania je za každý deň omeškania 0,5 promile dlžnej sumy, najmenej však 0,83 eura za každý i začatý mesiac omeškania. Podľa § 121 ods. 3 zákona č. 40/1964 zb. občianskeho zákonníka príslušenstvom pohľadávky sú zmluvné úroky (ak boli dohodnuté), úroky z omeškania (ak dlžník mešká s platbou), poplatok z omeškania a náklady spojené s jej uplatnením (v prípade Mestskej časti Bratislava – Ružinov ide najmä o súdne trovy). Podľa § 517 ods. 1 a ods. 2 dlžník, ktorý svoj dlh riadne a včas nesplní, je v omeškaní. Ak ho nesplní ani v dodatočnej primeranej lehote poskytnutej mu veriteľom, má veriteľ právo od zmluvy odstúpiť; ak ide o deliteľné plnenie, môže sa odstúpenie veriteľa za týchto podmienok týkať aj len jednotlivých plnení. Ak ide o omeškanie s plnením peňažného dlhu, má veriteľ právo požadovať od dlžníka popri plnení úroky z omeškania, ak nie je podľa tohto zákona povinný platiť poplatok z omeškania; výšku úrokov z omeškania a poplatku z omeškania ustanovuje vykonávací predpis.

Podľa § 369 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka - ak je dlžník v omeškaní so splnením peňažného záväzku alebo jeho časti, vzniká veriteľovi, ktorý si splnil svoje zákonné a zmluvné povinnosti, právo požadovať z nezaplatenej sumy úroky z omeškania vo výške dohodnutej v zmluve, a to bez potreby osobitného upozornenia. Ak výška úrokov z omeškania nebola dohodnutá, dlžník je povinný platiť úroky z omeškania v sadzbe, ktorú ustanoví vláda Slovenskej republiky nariadením.

7.2 Odporúčania kontrolnej skupiny:

- V mnohých prípadoch Mestská časť Bratislava – Ružinov vedie dlhoročné súdne spory a exekučné konania voči povinnému. Je potrebné zvýšiť efektívnosť pri vymáhaní všetkých pohľadávok a aby sa zamedzilo medziročnému nárastu pohľadávok Mestskej časti Bratislava – Ružinov, zároveň je potrebné v maximálnej miere zabezpečovať včasné vymożenie pohľadávok mestskej časti zákonnými možnosťami.
- Kontrolná skupina navrhuje samostatnú smernicu o pohľadávkach, ktorý by riešila princípy, podľa ktorých Mestská časť Bratislava – Ružinov zabezpečovala svoje postupy pri zabezpečovaní vymáhania pohľadávok a zvyšovania ich likvidity. Smernica by upravovala postup Mestskej časti Bratislava – Ružinov ako veriteľa pri vymáhaní finančných pohľadávok vzniknutých z jeho činnosti (napr. zo zmlúv,

rozhodnutí a pod.). Účelom smernice by bolo zabezpečenie, aby sa minimalizovali neuhradené pohľadávky po lehote splatnosti, aby nedošlo k ich premlčaniu a zároveň by upravovala postup jednotlivých organizačných útvarov Mestskej časti Bratislava – Ružinov pri uplatňovaní a vymáhaní pohľadávok.

- Mestská časť Bratislava – Ružinov vytvára vždy opravné položky k pohľadávkam starším nad 1 rok vo výške 100% na základe uvedených ustanovení zákona o účtovníctve. Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernica RUZ 04 o majetku, ktorej súčasťou je aj bod 2.3.3. Opravné položky k dlhodobému majetku a pohľadávkam, avšak smernica sa zaoberá riešením opravných položiek len niekoľkými vetami, preto by bolo vhodné zvážiť vypracovať samostatnú smernicu - zásady pre tvorbu, použitia, účtovania a vykazovania opravných položiek, v ktorej by bolo stanovené okrem povinnosti tvorby opravných položiek aj napr. výška tvorby opravných položiek v % na roky (napr. na tri roky – 25%, 50% a 100%) a spôsob účtovania opravných položiek k pohľadávkam. Chýbajú zásady pre tvorbu, použitia, účtovania a vykazovania opravných položiek.
- Kontrolná skupina navrhuje, aby starosta mestskej časti príp. prednosta úradu raz ročne predkladal Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava – Ružinov informatívnu správu o pohľadávkach od ktorých bolo vymáhanie čiastočne alebo úplne upustené v predchádzajúcom kalendárnom roku. Správa by mala obsahovať identifikáciu dlžníka, výšku pohľadávky, uvedenie či ide o trvalé alebo dočasné upustenie a dôvod upustenia od vymáhania.

Záver

Cieľom kontroly bolo preverenie aktuálneho stavu neuhradených pohľadávok po lehote splatnosti a postup ich vymáhania. Ku dňu začatia kontroly ako aj počas priebehu výkonu kontroly, predložil kontrolovaný subjekt ku kontrole požadovanú dokumentáciu a počas výkonu kontroly podávali zodpovední zamestnanci vysvetlenia. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že pohľadávkam kontrolovaného subjektu sa venuje náležitá pozornosť.

Dňa 11.01. 2016 miestny kontrolór prerokoval správu z kontroly so starostom Mestskej časti Bratislava – Ružinov, prednostom MÚ a vedúcou ekonomického odboru. Z prerokovania správy bola spísaná zápisnica, v ktorej v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení uložil miestny kontrolór kontrolovanému subjektu prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, príčin ich vzniku a zamedzenie nových, pričom zistené nedostatky uvedené v návrhu správy z vykonanej kontroly boli kontrolovaným subjektom akceptované.

Návrh prijatých konkrétnych opatrení kontrolovaný subjekt predloží miestnemu kontrolórovi do 21 kalendárnych dní od ich prerokovania.

Správu o odstránení zistených nedostatkov predloží miestnemu kontrolórovi v lehote do 52 kalendárnych dní od ich prerokovania.

Podľa ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, miestny kontrolór touto správou predkladá Miestnemu zastupiteľstvu Mestskej časti Bratislava – Ružinov výsledok predmetnej kontroly.

**Prehľad nedostatkov zistených kontrolou stavu, evidencie a vymáhania pohľadávok
za rok 2014**

Príloha č.1

Číslo zistenia	Dátum zistenia	Popis nedostatku (dôkaz)	Nesplnené kritérium	Príčina výskytu nedostatku	Návrh nápravného opatrenia (ďalej „NO“)	Termín návrhu NO	Splnenie prijatých NO	Osoba zodpovedná za NO	Komentár vyhodn. efekt. NO miestnym kontr. po splnení prijatých opatrení
2016-1-001	11.01.2016	Chýbajú dokumenty v inventarizácii majetku – dlhodobý finančný majetok a záväzky za rok 2014	§8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov	Nevenovaná pozornosť	Doplniť chýbajúce dokumenty	11.02.2016	Do 11.03.2016	Prednosta MÚ	
2016-1-002	11.01..2016	Vždy požadovať od povinného (dlžníka) uhradenie poplatku z omeškania, výšku úrokov z omeškania a poplatku z omeškania	zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník alebo zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.	Nevenovaná dostatočná pozornosť	Postupovať podľa uvedených zákonov	11.02.2016	Do 11.03.2016	Prednosta MÚ	