

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 26.05.2022

Správa o výsledku kontroly pohľadávok za rok 2020 a v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce

Predkladateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Zodpovedný:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly pohľadávok za rok 2020 a v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledku kontroly pohľadávok za rok 2020 a v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole pohľadávok u povinnej osoby: mestský úrad v Stupave, vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. a) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podlieha mestský úrad.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. polrok 2022, konkrétne so 6. bodom, v zmysle § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Správa z kontroly pohľadávok za rok 2020 a v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce

| | |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Oprávnená osoba: | hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová, |
| Povinné osoby: | Mestský úrad Stupava, Hlavná 1/24, 900 31 Stupava, IČO: 305081, DIČ: 2020643724, (ďalej len „MsÚ Stupava“), |
| Predmet kontroly: | kontrola pohľadávok za rok 2020 a v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce, |
| Cieľ kontroly: | - zistiť stav a nakladanie s daňovými a nedaňovými pohľadávkami v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta Stupava, - preveriť povinnosť vykonania inventarizácie pohľadávok a dokumentáciu, |
| Kontrolované obdobie: | rok 2020 a v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce, |
| Miesto a čas vykonania kontroly: | MsÚ Stupava, od 07.02.2022 do 02.05.2022, |
| Dátum doručenia návrhu správy: | 02.05.2022, |
| Dátum prijatia námietok: | Povinná osoba nepodala písomné námietky. |
| Dátum zaslania správy: | 16.05.2022. |

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
3. 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 (ďalej len „Postupy účtovania“),
4. Vnútorný predpis pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek (účinný od 01.01.2018),
5. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Stupava č. 1/2016 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta,
6. Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
7. Všeobecne záväzné nariadenie mesta Stupava č. 4/2013 o dani z nehnuteľností a dani za psa účinné do 31.12.2019 a od 1.1.2020 účinné VZN č. 7/2019.

Výsledok kontroly:

Mesto Stupava evidovalo vo svojom účtovníctve k 31.12.2020 krátkodobé pohľadávky vo výške 1.397.676,93 € a k 31.12.2021 vo výške 1.743.600,70 € (viď tabuľka č. 1). V roku 2019 predstavovali výšku 1.620.465,34 €. Na základe uvedeného možno konštatovať, že pohľadávky majú kolísavý charakter. Na celkovej výške krátkodobých pohľadávok sa najviac podieľajú neuhradené pohľadávky voči odberateľom.

Podľa § 21 ods. 9 Postupov účtovania platí, že cit.: „Dlhodobé pohľadávky sú pohľadávky s dohodnutou dobou splatnosti alebo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.“

Podľa § 43 ods. 8 a 9 Postupov účtovania platí nasledovné:

8) 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, ktorou je obec alebo vyšší územný celok a nimi zriadené rozpočtové organizácie.

(9) Na účte 319 - Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov sa účtuje vznik pohľadávky z daňových príjmov v účtovnej jednotke, ktorou je obec alebo vyšší územný celok.

Uvedené postupy účtovania boli v kontrolovanom období dodržiavané, vid' tabuľka č. 1, 2 a 3.

Tabuľka č. 1: Stav pohľadávok

| Účet | Názov | stav k 31.12.2020 (v Euro) | stav k 31.12.2021 (v Euro) |
|--------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 315 | ostatné pohľadávky | 0,00 | 0,00 |
| 318 | pohľadávky z nedaňových príjmov | 1 232 585,02 | 1 601 170,81 |
| 319 | pohľadávky z daňových príjmov | 165 091,91 | 142 429,89 |
| SPOLU | | 1 397 676,93 | 1 743 600,70 |

Tabuľka č. 2: Pohľadávky z nedaňových príjmov

| Účet | Názov | stav k 31.12.2020 (v Euro) | stav k 31.12.2021 (v Euro) |
|---------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 318 000 | pohľadávky z nedaňových príjmov | 1 445,22 | 1 445,22 |
| 318 001 | nájomné Dvoranová | 469,42 | 0,00 |
| 318 007 | nájomné rehabilitácia ZS | 0,00 | 1 027,12 |
| 318 009 | nájomné OBGYN | 0,00 | 463,76 |
| 318 013 | nájomné Health Solutions | 6,58 | 0,00 |
| 318 028 | nájomné Sivulič | 1 665,01 | 1 665,01 |
| 318 036 | nájomné Kuznecov | 67,49 | 67,49 |
| 318 037 | pohľadávky DREVUS | 5 203,78 | 5 203,78 |
| 318 041 | predpis Brevian nájom | 4 554,25 | 4 554,25 |
| 318 153 | pohľadávky SU Hrica | 2 556,06 | 2 556,06 |
| 318 154 | pohľadávky SU Pešl | 1 525,44 | 1 525,44 |
| 318 155 | pohľadávky Hromkovič | 7 668,24 | 7 668,24 |
| 318 158 | verejné priestranstvo | 13 513,80 | 10 149,02 |
| 318 159 | nájomné zmluvy za pozemky | 333,47 | 1 320,74 |
| 318 160 | ovzdušie | 605,54 | 10,00 |
| 318 166 | Maderová pokuta | 300,00 | 300,00 |
| 318 170 | predpis voda Marchegg | 426,32 | 692,04 |
| 318 171 | Mandi Invest pokuta | 5 000,00 | 5 000,00 |
| 318 172 | Dravus pokuta | 1 295,77 | 1 295,77 |
| 318 174 | pokuta Šestáková | 330,00 | 330,00 |
| 318 204 | TKO fyzické osoby | 132 793,84 | 150 228,00 |
| 318 206 | nájomné TS | 80 136,00 | 80 136,00 |
| 318 207 | nájomné VaK | 29 426,59 | 29 426,59 |
| 318 211 | TKO právnické osoby | 83 250,63 | 84 425,24 |

| | | | |
|--------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 318 217 | poplatok za rozvoj | 483 293,63 | 834 963,10 |
| 318 400 | odberatelia MsPTS | 3 717,94 | 3 717,94 |
| 318 410 | BECEP pohľ. | 373 000,00 | 373 000,00 |
| SPOLU | | 1 232 585,02 | 1 601 170,81 |

Mesto v kontrolovanom období vykonalo v zmysle § 29 a 30 zákona č. 431/2022 Z. z. o účtovníctve inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, pričom inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely. Z vykonanej inventarizácie boli vyhotovené inventarizačné zápisy jednotlivých pohľadávkových účtov. Stav vykázaný na účtoch pohľadávok boli preukázateľné doklady, prehľadmi neuhradených pohľadávok, zmluvami, rozhodnutiami atď.

Pohľadávka vedená na účte 318 000

Mesto Stupava eviduje k 31.12.2021 pohľadávku vo výške **1.455,22 €** voči právnickej osobe: Myjavská obchodná agentúra, a.s., Turá Lúka 12, 907 03 Myjava, IČO: 36312479; od roku 2011, a to na základe troch faktúr za odber plastového odpadu, deň splatnosti k 18.08.2011, 18.10.2011 a k 25.7.2012.

Pohľadávka vedená na účte 318 001

Mesto Stupava evidovalo k 31.12.2020 pohľadávku vo výške 469,42 € voči fyzickej osobe: Dvoranová Darina, bytom Hlavná 60, Stupava, za prenájom nebytových priestorov v budove zdravotného strediska v Stupave. K 31.12.2021 bola pohľadávka uhradená.

Pohľadávka vedená na účte 318 028

Mesto Stupava eviduje k 31.12.2021 pohľadávku vo výške **1.665,01 €** voči fyzickej osobe: Jozef Sivulič, bytom Hlavná 9, Stupava; od roku 2007, za prenájom priestorov v budove Požiarnej zbrojnice. Dňa 18.01.2008 bola s dlžníkom uzatvorená dohoda o zaplatení pohľadávky v splátkach, ktorá však nebola dodržaná. Podľa inventúrneho súpisu dátum splatnosti uplynul dňa 26.11.2008.

Pohľadávka vedená na účte 318 036

Mesto Stupava eviduje k 31.12.2021 pohľadávku vo výške **67,49 €** voči fyzickej osobe: Boris Kuznecov, bytom Chrobákova 47, Bratislava; od roku 2011, za prenájom nebytového priestoru nachádzajúceho sa v stavbe postavenej na pozemku p. č. 168/1 súpisné číslo 946 na Hlavnej ulici, s prevádzkou bufetu s denným a večerným predajom. Dňa 19.01.2011 bola dlžníkovi zaslaná posledná výzva o pokus o zmier, kedy dlh dosahoval výšku 1.398,58 €. Ten bol splatený čiastočne.

Pohľadávka vedená na účte 318 037

Mesto Stupava eviduje k 31.12.2021 pohľadávku vo výške **5.203,78 €** voči živnostníkovi: Andrej Poláček DREVUS, IČO: 17607205, s miestom podnikania Hlavná 12/8, Stupava; od roku 2008, za prenájom nebytových priestorov – dielne nachádzajúcej sa v areáli Mestského podniku technických služieb v Stupave. Mesto Stupava podalo dňa 04.01.2011 žalobu na Okresný súd Malacky vo veci neuhradenia nájomného. Uznesením Okresného súdu Bratislava I zo dňa 05.10.2015 bol vyhlásený konkurz na majetok žalovaného. Konanie bolo zastavené, vzhľadom na skutočnosť, že správca konkurznej podstaty nenavrhol pokračovanie v konaní, čo malo účinky späťvzatia žaloby. OS Malacky konanie zastavil dňa 23.03.2022. Správca konkurznej podstaty FARDOUS PATNERS správcovská, k.s., ktorý konal v mene mesta, mal použiť všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov v zmysle § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí. **(1. kontrolné zistenie)**

Pohľadávka vedená na účte 318 041

Mesto Stupava eviduje k 31.12.2021 pohľadávku vo výške **4.554,25 €** voči právnickej osobe: BREVIAN s.r.o., Ul. svornosti 50, Bratislava, IČO: 45918856; od roku 2012, za prenájom nebytových priestorov v budove postavenej na pozemku p. č. 168/1 súpisné číslo 945 na Hlavnej ulici, s prevádzkou kaviarne a predajne nábytku. Dňa 22.08.2012 bola s dlžníkom uzatvorená dohoda o splátkovom kalendári, ktorá však nebola dodržaná.

Pohľadávka vedená na účte 318 153

Mesto Stupava eviduje k 31.12.2021 pohľadávku vo výške **2.556,06 €** voči fyzickým osobám: Peter Hrica a Paulína Hricová, bytom F. Kostku 59, Stupava; od roku 2006, za priestupok proti stavebnému poriadku, pretože ako stavebníci zrealizovali na pozemku parc. č. 1808/3, 1808/5, 1808/6 a 1808/7 (reg. „C“ KN) k. ú. Stupava stavbu rodinného domu a garáže bez právoplatného stavebného povolenia.

Pohľadávka vedená na účte 318 154

Mesto Stupava eviduje k 31.12.2021 pohľadávku vo výške **1.525,44 €** voči fyzickej osobe: Lubor Pešl, bytom Hlavná 30, Stupava; od roku 2006, za priestupok proti stavebnému poriadku, pretože ako stavebník začal a uskutočnil stavbu bez právoplatného územného rozhodnutia a stavebného povolenia.

Pohľadávka vedená na účte 318 155

Mesto Stupava eviduje k 31.12.2021 pohľadávku vo výške **7.668,24 €** voči právnickej osobe: Green City s.r.o., Rovná 50, Stupava; Hromkovič; od roku 2009, za úrok z omeškania za oneskorené zaplatenie kúpnej ceny pozemku. Dňa 27.07.2009 bola uzatvorená dohoda o zaplatení úrokov z omeškania, splatná do 31.08.2009. Dňa 24.08.2009 bola mestu doručená žiadosť o odpustenie úrokov, ktorá bola prerokovaná na zasadnutí MsZ Stupava dňa 03.09.2009. Žiadosť nebola schválená. V roku 2010 mesto zaslalo dlžníkovi urgenciu. Ku kontrole bola poskytnutá dokladmi nepodložená informácia o prehratom súdnom spore s dlžníkom.

Pohľadávka vedená na účte 318 171

Mesto Stupava eviduje k 31.12.2021 pohľadávku vo výške **5.000 €** voči právnickej osobe MANDI INVEST, a.s., Mariánska 90, Stupava, IČO: 35894113; od roku 2013, za správny delikt podľa stavebného zákona, pretože zrealizoval stavbu rozvodov technickej infraštruktúry cca 70 m (vodovod, kanalizácia, plynovod, elektrina a verejné osvetlenie) v lokalite Kremenica v rozpore s právoplatným stavebným povolením.

Pohľadávka vedená na účte 318 172

Mesto Stupava eviduje k 31.12.2021 pohľadávku vo výške 1.295,77 € voči živnostníkovi: Andrej Poláček DREVUS, bytom Dlhá 11, Stupava; od roku 2010, za správny delikt proti stavebnému poriadku, pretože ako živnostník začal dňa 1.4.2009 prevádzkovať dielňu „Stolárske práce“ v objekte pôvodne využívanom ako sklad na pozemku parc. Č. 449/3, k. ú. Stupava, ul. Marcheggská, bez kolaudačného rozhodnutia, resp. rozhodnutia o zmene účelu využitia stavby. Dňa 25.03.2020 došlo k zastaveniu exekúcie, pretože uplynula rozhodná doba piatich rokov od doručenia prvotného poverenia vydaného Okresným súdom Malacky na vykonanie exekúcie, ktoré bolo súdnemu exekútorovi doručené dňa 21.09.2011.

Pohľadávka vedená na účte 318 206

Ide o pohľadávku voči mestskej obchodnej spoločnosti Technické služby Stupava s.r.o. z titulu nájomného za nehnuteľnosti za účelom prevádzkovania čističky odpadových vôd (ďalej len „ČOV“). Nakoľko bola v roku 2015 schválená reštrukturalizácia TSS s.r.o. a ČOV začala od roku 2016

prevádzkovať novovzniknutá mestská obchodná spoločnosť Vodárne a kanalizácie Stupava s.r.o., nájomné od roku 2017 prešlo dodatkom č. 9 k Nájomnej zmluve zo dňa 12.11.2010 na VaK Stupava. Vzhľadom k tomu, že pohľadávka je v evidencii pohľadávok mesta viac ako 5 rokov a že TSS s.r.o. nemá žiadne výnosy zo svojej činnosti, nakoľko jej po reštrukturalizácii ostala na starosť len skládka odpadov, ktorá je uzatvorená, odporúčam túto pohľadávku odpísať v zmysle § 61 ods. 4 Postupov účtovania, t.j. definitívne vyradiť z majetku a tiež odpísať v súlade s § 26 ods. 10 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. V roku 2020 bola doúčtovaná tvorba opravnej položky k tejto pohľadávke až do 100 % výšky menovitej hodnoty pohľadávky, t.j. 80.136 €.

Podľa § 61 ods. 4 Postupov účtovania platí, že cit.: „Na ťarchu účtu 546 - Odpis pohľadávky sa účtuje odpis pohľadávky pri trvalom upustení od jej vymáhania podľa osobitného predpisu.“ Osobitným predpisom je napríklad zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a na základe tohto zákona vydané VZN č. 1/2016 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Stupava.

Podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta § 26 ods. 10 platí, že cit.: „Mesto odpíše nedaňové pohľadávky po prerokovaní v škodovej komisii na základe jej návrhu, ak spĺňajú aspoň jednu podmienku uvedenú v ods. 4 a sú v evidencii pohľadávok mesta viac ako 5 rokov.“

Podľa § 26 ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta platí, že cit.:

Mesto môže trvalo upustiť od vymáhania nedaňovej pohľadávky, ak:

- a) *nemožno preukázať, že pohľadávka trvá, alebo nemožno preukázať jej výšku,*
- b) *dlžník zomrel a pohľadávka nemohla byť uspokojená ani vymáhaním na dedičoch dlžníka,*
- c) *sa pohľadávka premlčala a dlžník odmieta dlh dobrovoľne uhradiť,*
- d) *dlžník zanikol bez právneho nástupcu,*
- e) *zo všetkých okolností prípadu je zrejmé, že ďalšie vymáhanie pohľadávky by bolo neúspešné (napríklad stav dlhodobej sociálnej núdze),*
- f) *ide o pohľadávku nepresahujúcu 170,- EUR, pričom náklady na jej vymáhanie by presiahli hodnotu pohľadávky,*
- g) *pohľadávka je nevyžiteľná.*

Podľa § 26 ods. 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta platí, že cit.:

Pohľadávka je nevyžiteľná, ak:

- a) *vymáhanie od dlžníka alebo aj od iných osôb, od ktorých mohla by vymáhaná, je bezvýsledné,*
- b) *majetkové pomery dlžníka by nevedli ani k čiastočnému uspokojeniu nedoplatku,*
- c) *majetok dlžníka nepostačuje ani na pokrytie exekučných nákladov a hotových výdavkov.*

2. kontrolné zistenie: Mesto Stupava v kontrolovanom období ani v predchádzajúcich piatich rokoch neodpísalo žiadnu nedaňovú pohľadávku vedenú v evidencii pohľadávok viac ako 5 rokov, ktorá spĺňa minimálne jednu podmienku uvedenú v § 26 ods. 4 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, čím nepostupovalo v súlade s týmto s týmto predpisom, schváleným ako VZN č. 1/2016.

Povinná osoba na zasadnutie mestského zastupiteľstva dňa 26. mája 2022 mieni predložiť materiál s návrhom na odpis pohľadávok.

Pohľadávka vedená na účte 318 207

Ide o pohľadávku voči mestskej obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava s.r.o. (ďalej len „VaK Stupava“) z titulu nájomného, ktoré je stanovené vo výške 85.000 €. Pohľadávka k 31.12.2020, ako aj k 31.12.2021 je v čiastke 29.426,59 €. V tejto čiastke je vedená aj k 31.12.2019 a k 31.12.2018. V roku 2018 boli započítané pohľadávky VaK Stupava voči mestu z nárokov z odvedenia dažďových vôd a balastných vôd, ktorých producentom je mesto Stupava do splaškovej kanalizácie a nakoľko boli nižšie ako pohľadávky mesta voči VaK Stupava, ostal tu finančný záväzok VaK Stupava voči mestu

vo výške 29.426,49 €. Odporúčam pri doručení faktúry od VaK Stupava ohľadom dažďových vôd vzájomne započítať pohľadávky.

Pohľadávka vedená na účte 318 211

Pohľadávky voči právnickým osobám za tuhý komunálny odpad predstavovali k 31.12.2020 výšku 83.250,63 €, pričom počas roka boli navýšené o 126.618,82 € a uhradené v čiastke 124.238,36 €. Tento príjem je vykázaný na rozpočtovej položke EK 133013. Ide o pohľadávky od roku 2002. Mesto Stupava priebežne zasiela výzvy na zaplatenie miestneho poplatku za komunálne odpady

Pohľadávka vedená na účte 318 217

Ďalšia významná pohľadávka je za vyrubený poplatok za rozvoj vo výške 483.293,63 €. K 1.1.2020 bola výška tejto pohľadávky 769.774,55 €. Počas roka 2020 sa pohľadávky zvýšili o 50.351,55 € a boli uhradené v čiastke 336.832,47 €. Tento príjem je vykázaný na rozpočtovej položke EK 133015. Mesto Stupava vedie exekučné konania voči viacerým subjektom, pričom zaslaním upovedomenia o začatí exekúcie sú väčšinou nedoplatky uhradené, resp. sú povolené splátkové kalendáre.

V roku 2021 sa pohľadávky zvýšili o 870.768,50 € a uhradené boli v čiastke 519.099,03 €. Tento príjem je vykázaný na rozpočtovej položke EK 133015.

Pohľadávka vedená na účte 318 410

Mesto Stupava eviduje najvyššiu pohľadávku (373.000 €) voči právnickej osobe BECEP s.r.o., Hlavná 44/A, 900 31 Stupava, IČO: 35 935 227 z titulu nárokov z Dohody o spoločnom postupe pri vysporiadaní sporných vzťahov uzatvorenej medzi Mestom Stupava a touto súkromnou spoločnosťou dňa 27.10.2017 zverejnenej na webovom sídle mesta Stupava pod [č. 195/2017](#). Pohľadávka sa aktívne vymáha súdnou cestou. V tejto veci rozhodol Okresný súd Malacky v prospech mesta, pričom sa spoločnosť BECEP s.r.o. odvolala. Mesto sa k odvolaniu vyjadrilo dňa 27.01.2021. Odvtedy je vec na Krajskom súde v Bratislave. V danej veci sa vedie i trestné konanie.

Opravná položka na analytickom účte 391 009 k pohľadávke účtovanej na analytickom účte 318 410 bola v roku 2020 zvýšená o ďalších 50 % vo výške 161.500 €, t.j. celkovo je vytvorená k tejto pohľadávke opravná položka vo výške 323.000 €, čo v zmysle Dohody predstavuje finančnú kompenzáciu za časti nehnuteľnosti vložené do základného imania spoločnosti Polygón Stupava, a.s., na ktorých je realizovaná investičná výstavba. Ostatných 50.000 € z pohľadávky voči BECEP s.r.o. tvorí zmluvná pokuta.

Podľa § 15 ods. 5 Postupov účtovania platí, že cit.: „Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.“

Tabuľka č. 3: Pohľadávky z daňových príjmov

| Účet | Názov | stav k 31.12.2020 (v Euro) | stav k 31.12.2021 (v Euro) |
|--------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 319 003 | pes | 474,60 | 459,51 |
| 319 004 | ubytovacia kapacita | 9.602,60 | 3.188,66 |
| 319 011 | daň z nehnuteľnosti - pozemky | 54.255,51 | 47.167,40 |
| 319 012 | daň z nehnuteľnosti - stavby | 86.808,20 | 70.377,86 |
| 319 013 | daň z nehnuteľnosti - byty | 13.951,00 | 21.236,46 |
| SPOLU | | 165.091,91 | 142 429,89 |

Daň za psa

V roku 2020 mesto Stupava prijalo 9.184,44 € od daňovníkov za psa. Uvedená suma je vykázaná na rozpočtovej položke EK 133 001 – daň za psa. K 31.12.2020 mesto evidovalo nedoplatky na tejto dani vo výške 474,60 €. K 31.12.2021 predstavovali nedoplatky menšiu výšku, a to 459,51 €. Niektoré nedoplatky z roku 2020 boli uhradené v roku 2021. U niektorých daňovníkov (napr. Bullová Alžbeta, Damajková Darina) sú nedoplatky v riešení, nakoľko niektorí daňovníci nereagujú na výzvu, nepreberajú zásielky, nekomunikujú. Niektorí daňovníci (napr. Gurský Andrej, Kadlec Roman) si nesplnili oznamovaciu povinnosť o zániku, resp. úmrtí psa, t.j. neoznámili dátum, kedy pes prestal byť predmetom dane. V týchto prípadoch odporúčam postupovať v zmysle daňového poriadku a uplatňovať zodpovednosť za porušenie povinnosti a uložiť pokutu za správny delikt podľa § 154 daňového poriadku.

Daň za ubytovanie

V roku 2020 bol príjem na rozpočtovej položke EK 133 006 – daň za ubytovanie vo výške 48.829,40 €, t.j. rovnako ako je vedené v účtovníctve na účte 319 004. K 1.1.2020 mesto evidovalo nedoplatky vo výške 3.992 €. Počas roka bola zaúčtovaná na strane Má dať daň vo výške 54.440 €. Daňový nedoplatok k 31.12.2020 predstavoval výšku 9.602,60 €. Išlo o 3 subjekty, ktoré v nasledujúcom roku uhradili predmetný nedoplatok.

Daň z pozemkov

V roku 2020 bol príjem na rozpočtovej položke EK 121 001 – daň z pozemkov vo výške 156.135 €, avšak podľa účtu 319 011 bolo v roku 2020 zaúčtovaných na strane Dal 276.529,04 €.

Daň zo stavieb

V roku 2020 bol príjem na rozpočtovej položke EK 121 002 – daň zo stavieb vo výške 564.826 €, avšak podľa hlavnej knihy k 31.12.2020 bolo v prospech účtu 319 012 zaúčtovaných 444.432,44 €

Spolu je na týchto dvoch rozpočtových položkách vykázaný príjem vo výške 720.961 €, čo sa rovná účtom z hlavnej knihy 319 011 a 319 012. Odporúčam upraviť rozpočtové položky EK 121 001 a EK 121 002 na stav podľa príslušných účtov, t.j. rovnako ako sa postupuje pri iných daňových príjmoch.

Daň z bytov

V roku 2020 bol príjem na rozpočtovej položke EK 121 003 – daň z bytov vo výške 67.041,15 €, t. j. rovnako ako je vedené v účtovníctve na účte 319 013. K 1.1.2020 mesto evidovalo nedoplatky vo výške 10.505,83 €. Počas roka bola zaúčtovaná na strane Má dať daň vo výške 70.486,32 €. Daňový nedoplatok k 31.12.2020 predstavoval výšku 13.951 €.

Nedoplatky na dani z pozemkov, stavieb a bytov

K 31.12.2020 eviduje mesto Stupava nedoplatky na dani z pozemkov vo výške 54.255,51 €, na dani zo stavieb vo výške 86.808,20 € a na dani z bytov vo výške 13.951 €. Nedoplatky boli k inventarizácii preukázané zostavou nedoplatkov na 20-ich stranách za dane z nehnuteľnosti spoločne (z pozemkov stavieb a bytov), pričom najstaršia pohľadávka je z roku 1998 voči právnickej osobe: Stupavská konzerváreň a.s. vo výške 31.048,76 €. Krajský súd v Bratislave zrušil konkurz vyhlásený na majetok úpadcu: Stupavská konzerváreň, a.s. IČO: 34148213 dňa 24.06.2020 pre nedostatok majetku. Spoločnosť bola dňa 23.11.2021 vymazaná z Obchodného registra. Odporúčam odpísať uvedenú pohľadávku.

Podľa inventúrneho súpisu opravných položiek k daňovým pohľadávkam k 31.12.2020 mesto eviduje nasledovné nedoplatky k dátumu ich vzniku:

- od r. 1998 do 2014 vo výške 54.727,64 €
- k 31.12.2015 vo výške 3.751,53 €
- k 31.12.2016 vo výške 1.340,37 €

- k 31.12.2017 vo výške 4.160,58 €
- k 31.12.2018 vo výške 2.733,42 €
- k 31.12.2019 vo výške 19.777,04 €
- k 31.12.2020 vo výške 68.524,13 €.

Ku kontrole boli vybrané nasledovné nedoplatky na daniach z nehnuteľnosti:

- voči obchodnej spoločnosti ARTTEP a. s. so sídlom Hlavná 1062/30, Stupava, IČO: 598321 – nedoplatok z roku 2001 vo výške 3.642,46 € - pohľadávky boli prihlásené do konkurzu. Konkurzné konanie nie je ukončené (od r.1993). Spisová značka súdneho spisu: Z-2-2K66/1993; správca konkurznej podstaty je Ing. Miroslav R. Šefčík, PhD. Prebieha speňažovanie majetku úpadcu; Obchodný vestník 53/2021 zo dňa 18.03.2021. V júni 2021 bol podaný návrh na pokračovanie v konaní; dňa 11.1.2022 obdržalo mesto informáciu od správcu konkurznej podstaty, že do konca roka 2022 by mala byť naša pohľadávka uspokojená.

- voči obchodnej spoločnosti HEILAND IMO s.r.o. so sídlom Marcheggská cesta 63, Stupava, IČO: 35737514 – nedoplatok z roku 2006 vo výške 9,29 €, 43,81 € a 379,38 € - v roku 2007 bolo začaté exekučné konanie; pohľadávky boli postúpené na vymáhanie právnej kancelárii LEGAL GROUP s.r.o.; aktuálne nevymáhateľná pohľadávka; spoločnosť bola dňa 23.11.2021 vymazaná ex offo. Odporúčam odpísať uvedenú pohľadávku.

- voči obchodnej spoločnosti HEILAND SLOWAKEI s.r.o. so sídlom Marcheggská cesta 63, Stupava, IČO: 31385460 – nedoplatok z roku 2009 vo výške 2.956,76 € a z roku 2010 vo výške 3.821,65 € - pohľadávka bola uplatnená u správcu konkurznej podstaty JUDR. Eva Bieliková. Informácia z roku 2012 od právnikov mesta Stupava – daňový nedoplatok je nevymáhateľný z dôvodu, že spoločnosť je od r. 2009 v konkurze, nie je možné prihlásiť pohľadávku. Podľa Obchodného vestníka 47/2020 zo dňa 09.03.2020 bola spoločnosť vymazaná z Obchodného registra dňa 05.03.2020 – ex offo. Po ukončení konkurzného konania spoločnosti nezostal žiaden majetok. Odporúčam odpísať uvedenú pohľadávku.

- voči obchodnej spoločnosti REALITY SPRÁVCOVSKÁ CZ s.r.o. so sídlom Trenčianska cesta 647/24, Bánovce nad Bebravou, IČO: 45235546 – nedoplatky z rokov 2013 až 2017 v celkovej výške 1.494,20 €. Spis bol odovzdaný právnikom dňa 09.10.2014. Podľa Obchodného vestníka 76/2021 zo dňa 22.04.2021 bola spoločnosť zrušená od 06.04.2021 z dôvodu zrušenia organizačnej zložky podniku zahraničnej osoby v Slovenskej republike. Odporúčam odpísať uvedenú pohľadávku.

- voči obchodnej spoločnosti REALITY – X42 CZ s.r.o. so sídlom Jateční 178/34, Klíše, 400 01 Ústí nad Labem, IČO: 27724794 – nedoplatky z rokov 2013 až 2015 v celkovej výške 7.212,66 € (2.404,22 € x 3 roky). Celý spis bol odovzdaný právnikom 09.10.2014. Podľa Obchodného vestníka CZ sa spoločnosť dobrovoľne zrušila ku dňu 28.4.2019 a bola vymazaná dňa 30.04.2019. Spoločník: DM REALITY - X CZ s.r.o. so sídlom: nám. 1. máje 1605, 688 01 Uherský Brod; IČO: 28354290; zastúpený Miroslavom Dokupilom. Opravná položka bola vytvorená v zmysle vnútorného predpisu pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek.

- voči TJ Tatran Stupava z roku 2014 vo výške 959 € - výzva na úhradu bola zaslané ešte v roku 2016; pohľadávka neuhradená dodnes. Mesto sa v kontrolovanom období s pohľadávkou nezaoberalo, čím nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého je mesto povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov. **(3. kontrolné zistenie)**. Odporúčam začať daňové konanie a začať vymáhať daňový nedoplatok.

Odporúčania:

1. Odpísať pohľadávky v zmysle § 26 ods. 10 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

2. Vyžiadať doklady a vysvetlenie od FARDOUS PATNERS správcovská, k.s., ktorý konal v mene mesta voči živnostníkovi: Andrej Poláček DREVUS, prečo nenavrhol pokračovanie v konaní.
3. Vzájomne započítavať pohľadávky pri doručení faktúry od VaK Stupava ohľadom dažďových vôd.
4. Pri dani za psa postupovať v zmysle daňového poriadku a uplatňovať zodpovednosť za porušenie povinnosti a uložiť pokutu za správny delikt podľa § 154 daňového poriadku.
5. Upraviť rozpočtové položky EK 121 001 a EK 121 002 na stav podľa účtov z hlavnej knihy 319 011 a 319 012, t.j. rovnako ako sa postupuje pri iných daňových príjmoch.
6. Z začať daňové konanie voči TJ Tatran Stupava a začať vymáhať daňový nedoplatok.
7. Zabezpečiť, aby boli právne dokumenty týkajúce sa vymáhaných pohľadávok priložené k inventúre.

Prílohy preukazujúce nedostatky:

1. Inventúrny súpis pohľadávok na účte 318 000 voči právnickej osobe: Myjavská obchodná agentúra, a.s.,
2. Inventúrny súpis pohľadávok na účte 318 028 voči fyzickej osobe: Jozef Sivulič,
3. Pokus o zmier – posledná výzva voči fyzickej osobe: Boris Kuznecov a konto účtu 318 036,
4. Uznesenie Okresného súdu Malacky proti žalovanému Andrej Poláček DREVUS zo dňa 23.03.2022 k pohľadávke na účte 318 037,
5. Inventúrny súpis pohľadávok na účte 318 041 voči právnickej osobe: BREVIAN s.r.o.,
6. Inventúrny súpis pohľadávok na účte 318 153 voči fyzickým osobám: Peter Hrica a Paulína Hricová,
7. Inventúrny súpis pohľadávok na účte 318 154 voči fyzickej osobe: Lubor Pešl,
8. Inventúrny súpis pohľadávok na účte 318 155 voči právnickej osobe: Green City s.r.o.,
9. Inventúrny súpis pohľadávok na účte 318 171 voči právnickej osobe MANDI INVEST, a.s.,
10. Výzva na úhradu nedoplatku na dani z nehnuteľnosti voči TJ Tatran Stupava.

Lehoty

Povinná osoba bola oprávnená podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podať v lehote najneskôr **do 09.05.2022** 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 31.05.2022**.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 31.08.2022**.

V Stupave, dňa 19.05.2022