

# MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - DEVÍNSKA NOVÁ VES

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva  
MČ Bratislava – Devínska Nová Ves  
dňa 26.04.2023

## Bod č. 17 S P R Á V A

z kontroly stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2021.

(názov podľa pozvánky)

### Predkladateľ:

Mgr. Vlastimír Fekiač  
(titul, meno, priezvisko)  
miestny kontrolór, v.r.  
(funkcia)

### Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia (povinné)
2. Dôvodová správa (povinné)
3. Správa z kontroly stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2021.

### Zodpovedný:

Mgr. Vlastimír Fekiač  
(titul, meno, priezvisko)  
miestny kontrolór, v.r.  
(funkcia)

### Spracovateľ:

Mgr. Vlastimír Fekiač  
(titul, meno, priezvisko)  
miestny kontrolór, v.r.  
(funkcia)

### Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves

#### ***berie na vedomie***

Správu z kontroly stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2021 mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves.

### Dôvodová správa:

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta Bratislavy zvereným do správy Mestskej časti Bratislava- Devínska Nová Ves a s majetkom vlastným schválených UMZ č. 76/9/2016, zákona o finančnej kontrole a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s procesom evidencie, správy a nakladania s pohľadávkami a záväzkami MČ BA DNV v roku 2021.

Kontrolou stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2021 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava, IČO: 00603392 neboli zistené žiadne nedostatky.

**Stanovisko Miestnej rady MČ BA DNV:**

Miestna rada mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves na svojom zasadnutí dňa 13.04.2023 prijala uznesenie UMR č. 37/4/2023, ktorým odporúča Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves z o b r a ť n a v e d o m i e Správu z kontroly stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2021.

## Miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

Číslo poverenia: UMZ č. 72/6/2022  
Zo dňa: 22. 06. 2022

Počet výťahov: 3  
Výtlačok číslo: 1  
Počet listov: 8  
Počet príloh: 0

### SPRÁVA z kontroly stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2021



kontrolovaný subjekt:

Mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves  
Novoveská 17/A  
843 10 Bratislava  
IČO: 00603392

Bratislava  
marec 2023

**SPRÁVA**  
**z kontroly stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2021**

Na základe poverenia na výkon kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polrok 2022 schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 72/6/2022 z 22. 06. 2022, miestny kontrolór Mestskej časti – Devínska Nová Ves vykonal v čase od 03. 11. 2022 kontrolu stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2021 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava, IČO: 00603392 (ďalej len „MČ BA DNV“).

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta Bratislavy zvereným do správy Mestskej časti Bratislava- Devínska Nová Ves a s majetkom vlastným schválených UMZ č. 76/9/2016, zákona o finančnej kontrole a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s procesom evidencie, správy a nakladania s pohľadávkami a záväzkami MČ BA DNV v roku 2021.

Ku kontrole boli na základe oznámenia o začatí kontroly doručeného listom zn. 2/3/2022/MK zo dňa 26. 09. 2022 vyžiadané nasledovné doklady:

1. interné predpisy upravujúce účtovanie, inventarizáciu, vymáhanie a správu pohľadávok a záväzkov platné na rok 2021,
2. interné predpisy upravujúce tvorbu a účtovania opravných položiek platné na rok 2021,
3. riadna účtovná závierka k 31.12.2021,
4. inventarizácia pohľadávok a záväzkov k 31.12.2021,
5. došlé a odberateľské faktúry za rok 2021.

**Kontrolou boli zistené nasledujúce skutočnosti:**

MČ BA DNV mala v kontrolovanom období v platnosti Smernicu č. S-2015/01 zo dňa 16. 02. 2015 upravujúcu vedenie účtovníctva.

**1. Pohľadávky**

Podľa údajov uvedených v individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2021 bol stav pohľadávok MČ BA DNV k 31. 12. 2021 nasledovný:

tabuľka č. 1 (v EUR)

	2021			2020
	Brutto	korekcia	netto	netto
Dlhodobé pohľadávky celkom, z toho	1 626,52	0,00	1 626,52	1 626,52
Iné pohľadávky (účet 378)	1 626,52	0,00	1 626,52	1 626,52
Krátkodobé pohľadávky celkom, z toho	579 420,88	68 470,28	510 950,60	780 979,42
Odberatelia (účet 311)	40 062,85	40 062,85	0,00	0,00
Pohľadávky z nedaňových príjmov (účet 318)	504 626,06	7 652,24	496 973,82	766 494,24
Pohľadávky z daňových príjmov (účet 319)	18 496,47	10 698,52	7 797,95	100,00
Pohľadávky voči zamestnancom (účet 335)	4 429,35	0,00	4 429,35	1 343,18
Iné pohľadávky (účet 378)	11 806,15	10 056,67	1 749,48	13 042,00
<b>Spolu</b>	<b>581 047,40</b>	<b>68 470,28</b>	<b>512 577,12</b>	<b>782 605,94</b>

V zmysle ustanovenia § 15 ods. 1 a 5 Opatrenia Ministerstva Financí 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 v znení neskorších opatrení (ďalej len „postupy účtovania“) „(1) Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho 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.“ (5) 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.“

V priebehu roka 2021 bola tvorba opravných položiek k pohľadávkam nasledovná:

tabuľka č. 2 (v EUR)

číslo účtu	zostatok OP 2020	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	zostatok OP 2021
311	41 057,25	0,00	0,00	994,40	40 062,85
319	11 635,92	1 256,50	0,00	2 193,90	10 698,52
318	6 206,49	1 445,75	0,00	0,00	7 652,24
378	10 186,75	0,00	0,00	130,08	10 056,67
<b>Spolu</b>	<b>69 086,41</b>	<b>2 702,25</b>	<b>0,00</b>	<b>3 318,38</b>	<b>68 470,28</b>

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že:

- opravné položky k pohľadávkam z nedaňových príjmov vo výške 994,40 EUR boli zrušené z dôvodu ich úhrady,
- opravné položky vo výške 1 256,50 EUR boli vytvorené pri pohľadávkach z daňových príjmov z dôvodu predpokladu ich neuhradenia,
- opravné položky k pohľadávkam z daňových príjmov vo výške 2 193,90 EUR boli zrušené z dôvodu ich úhrady,
- opravné položky vo výške 1 445,75 EUR boli vytvorené pri pohľadávkach z nedaňových príjmov z dôvodu predpokladu ich neuhradenia,
- opravné položky k iným pohľadávkam vo výške 130,08 EUR boli zrušené z dôvodu ich úhrady.

tabuľka č. 3 (v EUR)

Pohľadávky podľa doby splatnosti	zostatok k 31. 12. 2021	zostatok k 31. 12. 2020
Pohľadávky v lehote splatnosti v tom:	512 577,12	782 605,94
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	510 950,60	780 979,42
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov vrátane	1 626,52	1 626,52
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0,00	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	68 470,28	69 086,41
<b>Spolu</b>	<b>581 047,40</b>	<b>851 692,35</b>

Kontrolou neuhradených pohľadávok na účte 311 v celkovej výške 40 062,85 EUR bolo zistené, že uvedené pohľadávky vznikli v rokoch 2006 až 2014 a to nasledovne:

Tabuľka č. 4

(v EUR)

Dlžník	doklad č.	splatnosť	suma	opravná položka
Kočíšková Monika	2006035	3.7.2006	608,41	608,41
Czödor Gabriel, Ing. Arch.	2007039	28.6.2007	188,97	188,97
M.P.D. spol. s r.o.	2009113	20.5.2009	1 566,01	1 566,01
M.P.D. spol. s r.o.	2009123	15.2.2010	2 271,31	2 271,31
M.P.D. spol. s r.o.	2010093	22.12.2010	22 839,82	22 839,82
M.P.D.spol. s r.o.	2010108	16.12.2010	2 880,86	2 880,86
DINO COMPANY, s.r.o	2011051	28.5.2011	1 054,00	1 054,00
DINO COMPANY, s.r.o	2012088	28.01.2013	353,89	353,89
Bike King, s.r.o.	2012052	15.11.2012	1 428,76	1 428,76
Bike King, s.r.o.	2013011	1.7.2013	188,96	188,96
Bike King, s.r.o.	2013013	18.7.2013	2 188,96	2 188,96
Bike King, s.r.o.	2013046	4.10.2013	2 188,96	2 188,96
Bike King, s.r.o.	2013060	12.11.2013	1 188,23	1 188,23
Bike King, s.r.o.	2013085	24.1.2014	800,07	800,07
Bike King, s.r.o.	2014001	4.3.2014	315,64	315,64
				40 062,85

Uvedené pohľadávky vznikli vo väčšine prípadov z dôvodov neuhradenia nájmov za bytové priestory, nebytové priestory a pozemky. Všetky pohľadávky sú predmetom konania na právnom oddelení MČ BA DNV.

Ku kontrole boli vyžiadané doklady týkajúce sa pohľadávky voči právnickej osobe M.P.D., spol. s r.o. Kontrolou dokladov bolo zistené, že ku dňu výkonu kontroly uvedená právnická osoba svoje pohľadávky neuhradila a MČ BA DNV začala exekučné konanie pod č. EX-1180/14.

Najvýznamnejšiu sumu pohľadávok k 31. 12. 2021 tvorili pohľadávky na účte 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom v celkovej výške 504 626,06 EUR, toho:

Tabuľka č. 5

(v EUR)

Popis	druh		suma
Príjmy za vyhradené parkovacie miesta	VPM	rôzne	4 674,61
Byty - pohľ. z nedaňových príjmov obce	NZ byty	rôzne	1 782,65
Miestny poplatok za rozvoj	poplatky	rôzne	397 475,50
NZ - NP nájom pozemkov MÚ	NZ pozemok	rôzne	34 490,92
NZ - NP nájom a služby - objektov MÚ	NZ nebytový priestor	rôzne	63 865,44
Odberateľské faktúry ostatné	faktúry	rôzne	2 242,74
Inzercia (DEVEX a ostatná inzercia)	faktúry	rôzne	94,20
Spolu - prenáša sa	x	x	504 626,06

Ku kontrole boli predložené doklady týkajúce sa:

- poplatku za rozvoj k pohľadávke evidovanej pod VS 1640003082 zo splatnosťou 14. 07. 2021 vo výške 26 390 EUR. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že MČ

BA DNV vydala dňa 19. 07. 2022 Rozhodnutie, ktorým právnickej osobe BAU holding – rodinné domy vyrubila miestny poplatok za rozvoj vo výške 26 390,00 EUR. Poplatok bol uhradený dňa 01. 12. 2022 (č. dokladu S03100). Uvedená pohľadávka bola prenesená do roka 2022 z toho dôvodu, že proti pôvodnému rozhodnutiu bolo podané odvolanie, ktoré malo za následok predĺženie lehoty na právoplatnosť nového rozhodnutia.

- poplatku za rozvoj k pohľadávke evidovanej pod VS 1640003162 so splatnosťou 30. 04. 2022 vo výške 350025,50 EUR. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že MČ BA DNV vydala dňa 08. 10. 2021 Rozhodnutie č. 9242-2151/2021/MIS, ktorým právnickej osobe Bory Home III, s.r.o. povolila poplatok za rozvoj vyrubeny Rozhodnutím č. 1640002822/2021/1 zo dňa 18. 08. 2021 v celkovej výške 700 105,00 EUR zaplatiť v splátkach a to nasledovne:

1. splátka vo výške 350 052,50 EUR bola splatná ku dňu 31. 10. 2021 a
2. splátka vo výške 350 052,50 EUR bola splatná ku dňu 30. 04. 2022.

Splátky boli uvedenej právnickej osobe povolené na základe Žiadosti o platenie poplatku v splátkach, ktorá bola MČ BA DNV doručená dňa 29. 09. 2021. Pohľadávka bola uhradená zaplatením druhej splátky dňa 02. 05. 2022.

Predmetom kontroly boli vybrané pohľadávky z titulu úhrad nájomného vedené na účtoch 318\_219\_1 a 318\_220\_1. Ku kontrole boli predložené na základe vyžiadania saldokontá k nasledovným pohľadávkam:

- Anelina, s.r.o. v celkovej výške 5 133,55 EUR vedenej pod VS 1710038672,
- BEK&BRA, s.r.o. v celkovej výške 4 601,57 EUR vedenej po VS 1710009972,
- Juraj Bučko B.B.Best v celkovej výške 7 901,42 EUR vedenej po VS 1910000312,
- MaxLine Trade, s.r.o. v celkovej výške 22 132,05 EUR vedenej pod VS 1710031472 a
- Juraj Bučko v celkovej výške 27 255,46 EUR vedenej pod VS 1910006651.

Uvedené pohľadávky k 31. 12. 2022 vznikli z titulu predpisov za nájom nebytových priestorov a pozemkov. Kontrolou jednotlivých saldokont bolo zistené, že tieto pohľadávky sú priebežne uhrádzané, evidované a zo strany MČ BA DNV sú realizované všetky úkony v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

## 2. Závazky

Podľa údajov uvedených v individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2021 bol stav záväzkov MČ BA DNV k 31. 12. 2021 nasledovný:

Tabuľka č. 6	(v EUR)	
	2021	2020
<b>Dlhodobé záväzky celkom, z toho</b>	<b>22 859,05</b>	<b>13 971,65</b>
Ostatné dlhodobé záväzky (účet 479)	7 390,95	5 718,96
Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472)	15 468,10	8 252,69
<b>Krátkodobé záväzky celkom, z toho</b>	<b>412 730,68</b>	<b>255 698,90</b>
Dodávatelia (účet 321)	32 262,69	45 479,30
Ostatné záväzky (účet 325)	1 289,46	2 899,89
Iné záväzky (účet 379)	249 012,08	91 008,49
Zamestnanci (účet 331)	70 331,71	62 748,15

Ostatné záväzky voči zamestnancom (účet 333)	0,00	548,40
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP (účet 336)	47 082,30	41 315,85
Ostatné priame dane (účet 342)	12 752,44	11 698,82
<b>Spolu</b>	<b>435 589,73</b>	<b>269 670,55</b>

Tabuľka č. 7 (v EUR)

Záväzky podľa doby splatnosti	zostatok k 31. 12. 2021	zostatok k 31. 12. 2020
Záväzky v lehote splatnosti v tom:	425 248,30	259 547,04
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	402 389,25	245 575,39
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov vrátane	22 859,05	13 971,65
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0,00	0,00
Záväzky po lehote splatnosti	10 341,43	10 123,51
<b>Spolu</b>	<b>435 589,73</b>	<b>269 670,55</b>

Kontrolou boli preverené záväzky na účte 321 – Dodávatelia, konkr. záväzky voči:

1. Právnickej osobe INGSTEEL, spol. s r.o. vo výške 9 699,01 EUR

Tabuľka č. 8 (v EUR)

č. faktúry	dátum	úhrada	Má dať	Dal	VS	spolu
20181081	4.11.2018	12.10.2018	0,00	20 204,27	2018346	20 204,27
V01206		2.11.2018	18 520,58	0,00	2018346	-18 520,58
20181189	7.12.2018	13.11.2018	0,00	44 439,00	2018401	44 439,00
V01219		21.11.2018	40 735,75	0,00	2018401	-40 735,75
202000489	11.6.2020	15.5.2020	0,00	65 035,75	2020202	65 035,75
202000549	4.7.2020	8.6.2020	0,00	80 812,44	2020243	80 812,44
V01122		29.6.2020	59 616,10	0,00	2020202	-59 616,10
V01131		10.7.2020	74 078,07	0,00	2020243	-74 078,07
202000834	25.9.2020	26.8.2020	0,00	22 284,54	2020407	22 284,54
V01177		17.9.2020	20 427,49	0,00	2020407	-20 427,49
ID00206		30.10.2020	0,00	-3 367,19		-3 367,19
ID00206		30.10.2020	0,00	-1 851,62		-1 851,62
ID00206		30.10.2020	0,00	-928,53		-928,53
ID00206		30.10.2020	0,00	-841,84		-841,84
ID00206		30.10.2020	0,00	-2 709,82		-2 709,82
		<b>celkom</b>	<b>213 377,99</b>	<b>223 077,00</b>		<b>9 699,01</b>

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že MČ BA DNV predmetné záväzky voči právnickej osobe INGSTEEL, spol. s r.o. vznikli z titulu zádržného v celkovej výške 9 699,00 EUR, ktoré je splatné až po uplynutí záručnej lehoty 60 mesiacov, t. j. dňa 29. 06. 2025. Výška zádržného vyplývala zo Zmluvy o dielo zo dňa 03. 09. 2018 na predmet plnenia „Vyhliadková veža Devínska Kobyla“. K uvedenému bol ku kontrole predložený účtovný doklad č. ID00206 zo dňa 03. 12. 2020.

2. Právnickej osobe RETAN, s.r.o. vo výške 3 372,96 EUR



Tabuľka č. 9

(v EUR)

č. faktúry	dátum	úhrada	Má dať	Dal	VS	spolu
202101413	25.1.2022	31.12.2021	0,00	122,40	2210913	122,40
202101374	14.1.2022	31.12.2021	0,00	972,84	2210852	972,84
202101373	14.1.2022	31.12.2021	0,00	2 277,72	2210851	2 277,72
		<b>celkom</b>	<b>0,00</b>	<b>3 372,96</b>		<b>3 372,96</b>

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že MČ BA DNV predmetné záväzky uhradila nasledovne:

- dňa 11. 01. 2022 bol uhradený záväzok vo výške 972,84 EUR, č. dokladu V01007. Predmetom úhrady bola faktúra č. 2210852 zo dňa 27. 12. 2021 (int. č. 202101374) za odstránenie havarijného stavu kanalizačného potrubia;
- dňa 11. 01. 2022 bol uhradený záväzok vo výške 2 277,72 EUR, č. dokladu V01007. Predmetom úhrady bola faktúra č. 2210851 zo dňa 16. 12. 2021 (int. č. 202101373) za odstránenie havarijného stavu kanalizačného potrubia;
- dňa 19. 01. 2022 bol uhradený záväzok vo výške 122,40 EUR, č. dokladu V01012. Predmetom úhrady bola faktúra č. 2210913 zo dňa 31. 12. 2021 (int. č. 202101413) za zabezpečenie pohotovostnej havarijnej služby za obdobie IV. kvartál 2021.

Kontrolou záväzkov na účte 379 – Iné záväzky bolo zistené, že tieto pozostávali najmä zo sumy záväzku voči Hlavnému mestu Slovenskej republiky Bratislava za prerozdelenie miestneho poplatku za rozvoj, konkr. výnosu za IV. štvrťrok 2021 v celkovej výške 189 262,72 EUR.

Súčasťou záväzkov na účte 379 – Iné záväzky boli aj záväzky voči súdnemu exekútorovi JUDr. Parrák vo výške 5 423,64 EUR, a to:

Tabuľka č. 10

(v EUR)

Subjekt	dátum	doklad	suma
JUDr. Parrák, súdny exekútor - EX22 2020	8.10.2020	V01192	666,10
JUDr. Parrák, súdny exekútor - EX22 2020	6.11.2020	V01213	666,10
JUDr. Parrák, súdny exekútor - EX22 2020	4.12.2020	V01232	666,10
JUDr. Parrák, súdny exekútor - EX22 2020	7.1.2021	V01003	666,10
JUDr. Parrák, súdny exekútor - EX22 2020	5.2.2021	V01024	689,81
JUDr. Parrák, súdny exekútor - EX22 2020	5.3.2021	V01044	689,81
JUDr. Parrák, súdny exekútor - EX22 2020	7.4.2021	V01065	689,81
JUDr. Parrák, súdny exekútor - EX22 2020	7.5.2021	V01087	689,81

Kontrolou predložených dokladov neboli zistené žiadne nedostatky.

### Zhrnutie výsledkov kontroly

Kontrolou stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2021 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava, IČO: 00603392 neboli zistené žiadne nedostatky.

**Správu z kontroly vypracoval dňa 21. 03. 2023:**

Mgr. Vlastimír Fekiač  
miestny kontrolór  
Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2021 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava, IČO: 00603392 bola skončená zaslaním správy MČ BA DNV dňa 27. 03. 2023.

**Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:**

P. č.	Doklad
-	-

Rozdeľovník: 1 x kontrolovaný subjekt – zaslanie  
1 x MČ BA DNV - osobne  
1 x miestny kontrolór MČ BA DNV