

MIESTNE ZASTUPITEĽSTVO MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA – KARLOVA VES

(8. Volebné obdobie)

Materiál na 21. zasadnutie

Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava - Karlova Ves dňa 14. decembra 2021

Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra

Predkladateľ a spracovateľ:

JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.

miestny kontrolór

NÁVRH UZNESENIA

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves

Berie na vedomie :

SPRÁVU O KONTROLNEJ ČINNOSTI miestneho kontrolóra v kontrolovanej veci – Kontrola procesu evidencie a vymáhania pohľadávok v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves a SPRÁVU O KONTROLNEJ ČINNOSTI miestneho kontrolóra v kontrolovanej veci – Priebežná kontrola výberu poplatku za rozvoj v podmienkach Mestskej časti Bratislava.



Mestská časť Bratislava – Karlova Ves

Námestie sv. Františka č. 8, 842 62 Bratislava 4

Miestny kontrolór

JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI

Kontrola procesu evidencie a vymáhania pohľadávok v podmienkach Mestskej časti Bratislava

1. Základné informácie

Podkladom na vykonanie kontroly je uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č. 184/2021 zo dňa 23.februára 2021, ktorým bol miestnemu kontrolórovi schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2021.

Kontrola vykonaná miestnym kontrolórom : JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek. LL.M

Kontrolovaný subjekt : Miestny úrad Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, so sídlom Námestie sv. Františka 8, 841 04 Bratislava,

Cieľ kontroly: zistiť, akým spôsobom a s akou efektívnosťou kontrolovaný subjekt vedie evidenciu pohľadávok, vrátane ich vymáhania a ako sú v podmienkach kontrolovaného subjektu nastavené procesy, prípadne informačné systémy, ktoré majú prispievať k danému procesu evidencie a vymáhania.

Začiatok kontroly : február 2021

Ukončenie kontroly : deň podpisu správy o kontrole pani prednostkou miestneho úradu

Právne predpisy aplikované pri realizácii kontroly : zákon NRSR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, zákon NRSR č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole v platnom znení, zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a iné všeobecne záväzné právne predpisy.

Doložka dostupnosti podkladov ku kontrole. Miestny kontrolór pri tejto kontrole vychádzal z podkladov, ktoré mu na základe jeho vyžiadania zabezpečila prednostka miestneho úradu. Miestny kontrolór si v prípade nedostatku podkladov vyžiadal či už priamo od prednostky, alebo kompetentných zamestnancov doplňujúce údaje. Pri predmetnej kontrole sa miestny kontrolór snažil podkladový materiál vzájomne porovnávať a párovať, aby zistil prípadné nezrovnalosti. Ak by sa však v podkladoch vyskytli údaje, ktoré nemal miestny kontrolór možnosť iným spôsobom overiť, za

vzniknuté prípadné nezrovnalosti nezodpovedá ani pri vynaložení svojej maximálnej odbornej spôsobilosti. Údaje poskytnuté z auditovaného účtovníctva kontrolovaného subjektu považuje miestny kontrolór za hodnoverné.

2. Kontrolné zistenia

Všeobecné kontrolné zistenia

- a. Podľa podkladov poskytnutých ekonomickým oddelením – hlavná účtovná kniha predstavovala **celková výška pohľadávok kontrolovaného subjektu k 01.01.2021 (prenos z 31.12.2020) čiastku 590.940,86,-€**. Ku dňu **31.08.2021 predstavuje celková výška pohľadávok kontrolovaného subjektu čiastku 458.505,66,-€**.
- b. Tzv. školské pohľadávky počiatkové číslo účtu 315 000-606 boli k 01.01.2021 vo výške 18.372,18,-€ a k 31.08.2021 vo výške 2.823,-83€¹. **Rozdielom sú uhradené školské pohľadávky kontrolovaného subjektu v objeme 15.548,35,-€**
- c. Tzv. nedaňové pohľadávky počiatkové číslo účtu 318 000-702 boli k 01.01.2021 vo výške 522.339,75,-€ a k 31.08.2021 vo výške 404.530,74,-€². **Rozdielom sú uhradené nedaňové pohľadávky kontrolovaného subjektu v objeme 117.809,01,-€**. Súčasťou tzv. nedaňových pohľadávok sú i pohľadávky z Miestneho poplatku za rozvoj číslo účtu 318 130 v objeme k 01.01.2021 vo výške 256.222,20,-€ a k 31.08.2021 vo výške 135.100,23,-€. **Rozdielom sú uhradené nedaňové pohľadávky kontrolovaného subjektu z miestneho poplatku za rozvoj v objeme 121.121,97,-€**. O Miestnom poplatku za rozvoj pojednávam v samostatnej kontrolnej správe tohto materiálu³. **Nedaňové pohľadávky bez miestneho poplatku za rozvoj predstavujú k 31.08.2021 čiastku 269.430,51,-€**
- d. Tzv. daňové pohľadávky počiatkové číslo účtu 319 101-108 boli k 01.01.2021 vo výške 50.228,93,-€ a k 31.08.2021 vo výške 51.151,09,-€⁴. **Rozdielom je nárast neuhradených nedaňových pohľadávok kontrolovaného subjektu v objeme 922,16,-€**.
- e. Kontrolovaný subjekt nemal pred začiatkom tejto kontroly prijatý interný predpis, ktorý by podrobne upravoval tzv. správu pohľadávok, alebo inak „povedané“ presne stanovené písomné postupy pre evidenciu, vedenie a vymáhanie pohľadávok

¹ Obraty MÁ DAŤ (ďalej len „MD“) ročné vo výške predpisu 203.474,51,-€, obraty DAL ročné vo výške 219.022,86,-€.

² Obraty MÁ DAŤ (ďalej len „MD“) ročné vo výške predpisu 526.949,21,-€, obraty DAL ročné vo výške 644.758,22,-€.

³ Obraty MÁ DAŤ (ďalej len „MD“) ročné vo výške predpisu 13.205,96,-€, obraty DAL ročné vo výške 134.327,93,-€.

⁴ Obraty MÁ DAŤ (ďalej len „MD“) ročné vo výške predpisu 565.777,70,-€, obraty DAL ročné vo výške 564.855,54,-€.

v podmienkach kontrolovaného subjektu. Interný predpis s názvom **SMERNICA O SPRÁVE POHLÁDÁVOK** bol v podmienkach kontrolovaného subjektu vydaný dňa 10.septembra 2021 pod číslom 8/2021 s účinnosťou od 15.septembra 2021. Interný predpis svojím rozsahom, obsahom a prílohami spĺňa podmienky pre riadnu správu pohľadávok v podmienkach kontrolovaného subjektu. Na príprave tohto interného predpisu participoval miestny kontrolór odbornými radami a pripomienkami.

- f. Pohľadávky kontrolovaného subjektu sú v jeho účtovníctve členené na pohľadávky nedaňového a daňového charakteru a vedené sú na očíslovaných účtoch.

Nedaňové pohľadávky

- 1. Nájomné – pozemok, účet 318 101** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu pozemkov čiastku 43.730,79,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu predmetných pozemkov čiastku 43.330,79,-€. Najstaršia a najväčšia pohľadávka vznikla v roku 2004 v evidovanej výške 36.377,55,-€. Aktuálny stav tejto pohľadávky je nasledovný : Ex133/07 na sumu 7.697,67 + príslušenstvo bola zastavená v apríli 2020 z dôvodu exekučnej amnestie. Ex 72/06 na sumu 34.629,56 + príslušenstvo bola zastavená v apríli 2020 z dôvodu exekučnej amnestie. Kontrolovaný subjekt navrhuje časť pohľadávok v celkovej výške 43.175,22€ odpísať, zvyšná časť pohľadávok v celkovej čiastke 380,16,-€ sú v stave vymáhania.
- 2. Nájomné – pozemok pod garáž, účet 318 102** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu pozemkov pod garáže čiastku 474,62,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu pozemkov pod garáže čiastku 383,93,-€. Najstaršia pohľadávka vznikla 01.01.2014 vo výške 35,46,-€ a aktuálny stav tejto pohľadávky - zastavená exekúcia z dôvodu exekučnej amnestie. Najväčšia pohľadávka je vo výške 56,20,-€. Kontrolovaný subjekt navrhuje časť pohľadávok vo výške 187,26,-€ odpísať, zvyšná časť pohľadávok v celkovej výške 196,67,-€ je v stave vymáhania. *Z podkladov ktoré dostal miestny kontrolór k dispozícii vyplýva, že tri pohľadávky v čiastkach 56,20,-€ (vznik 1.1.2016), 56,20,-€ (vznik 1.1.2017) a 39,40,-€ (vznik 1.1.2017) spolu 151,80,-€ ktoré sú navrhnuté na odpis pohľadávok z dôvodu premlčania neboli urobené úkony zo strany MU na vymoženie predmetných pohľadávok.*
- 3. Nájomné – pozemok pod stánok, účet 318 103** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu pozemkov pod stánky čiastku 12.082,20,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu pozemkov pod stánky čiastku 10.596,86,-€. Najstaršia pohľadávka vznikla 01.01.2009 vo výške 398,32€ a aktuálny stav tejto pohľadávky – prihlásená do konkurzu 30.8.10, návrh na odpis. Najväčšia pohľadávka je z roku 2013 vo výške 629,28,-€ a jej exekúcia bola v dôsledku exekučnej amnestie zastavená. Kontrolovaný subjekt navrhuje časť pohľadávok odpísať (exekučná amnestia, alebo konkurz), zvyšok je v stave vymáhania. V prípade jedného nájomcu – výška nájmu 119,82,-€ je nájomca dlžný mesačné nájomné od 01.03.2017 do

01.12.2017 a od 01.01.2018 do 01.12.2018. Predmetný nájomca je dlžný spolu 22 mesačných nájomov. Podľa evidencie bol vo veci vydaný platobný rozkaz. Podľa názoru miestneho kontrolóra mal správca tejto pohľadávky postupovať podľa platnej nájomnej zmluvy a vypovedať nájom hneď ako si nájomca prestal plniť povinnosť platiť nájomné. Pohľadávka nemusela dosiahnuť sumu spolu 2.636,04,-€ plus príslušenstvo. *Z podkladov ktoré dostal miestny kontrolór k dispozícii vyplýva, že 5 pohľadávok v čiastkach 34,52,-€ (vznik 1.1.2016), 189,52,-€ (vznik 1.7.2016), 237,00,-€ (vznik 1.1.2018), 237,00,-€ (vznik 1.7.2018) a 474,00,-€ (vznik 1.12.2019) spolu 1.172,04,-€ ktoré sú navrhnuté na odpis pohľadávok z dôvodu premlčania neboli urobené úkony zo strany MU na vymożenie predmetných pohľadávok.*

- 4. Nájomné – záhrada, účet 318 104** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu záhrad čiastku 2.973,18,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu záhrad čiastku 2.687,38,-€. Najstaršia pohľadávka vznikla 31.10.2012 vo výške 316,17,-€ a aktuálny stav tejto pohľadávky – exekúcia ukončená v dôsledku exekučnej amnestie, návrh na odpis. Najväčšia pohľadávka je z roku 2020/2021 vo výške 466,62,-€ (2krát) v stave vymáhania. Kontrolovaný subjekt navrhuje časť pohľadávok odpísať (exekučná amnestia), zvyšok je v stave vymáhania. V prípade jedného nájomcu – výška nájmu 23,95,-€ je nájomca dlžný mesačné nájomné od 01.05.2013 do 01.03.2014. Predmetný nájomca je dlžný spolu 11 mesačných nájomov. Podľa evidencie bola vo veci ukončená exekúcia z dôvodu exekučnej amnestie. Kontrolovaný subjekt navrhuje predmetnú pohľadávku na odpis. Podľa názoru miestneho kontrolóra mal správca tejto pohľadávky postupovať podľa platnej nájomnej zmluvy a vypovedať nájom hneď ako si nájomca prestal plniť povinnosť platiť nájomné. Pohľadávka nemusela dosiahnuť sumu spolu 263,45,-€ plus príslušenstvo.
- 5. Nájomné za garáž, účet 318 105** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu garáže čiastku 950,00,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu garáží čiastku 950,00,-€. V prípade týchto pohľadávok sa jedná o jedného nájomcu, ktorý neplatil nájomné od 01.12.2013 do 01.06.2015. Nájomné bolo v mesačnej výške 50,-€. Podľa evidencie bola ukončená nájomná zmluva k 30.06.2015. Predmetný nájomca je dlžný spolu 19 mesačných nájomov. Stav pohľadávky – exekúcia bola zastavená v dôsledku exekučnej amnestie. Pohľadávka je navrhnutá na odpis. Podľa názoru miestneho kontrolóra mal správca tejto pohľadávky postupovať podľa platnej nájomnej zmluvy a vypovedať nájom hneď ako si nájomca prestal plniť povinnosť platiť nájomné. Pohľadávka nemusela dosiahnuť sumu spolu 950,-€ plus príslušenstvo.
- 6. Nájomné za nebytové priestory, účet 318 106** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu nebytových priestorov čiastku 14.586,97,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu za nebytové priestory čiastku 12.189,87,-€. Najstaršia pohľadávka vznikla v roku 2009 vo výške 878,31,-€ (9 krát 97,59,-€). Najväčšia pohľadávka je z roku 2009 vo výške 1488,06,-€ (9 krát 165,34,-€) a aktuálny stav tejto pohľadávky – exekúcia ukončená v dôsledku exekučnej amnestie, návrh na

odpis. Kontrolovaný subjekt navrhuje časť pohľadávok odpísať (exekučná amnestia), zvyšok je v stave vymáhania, či už formou dohody o splátkovom kalendári, alebo telefonického upozornenia dňa 23.09.2021. V prípade jedného nájomcu – vznik pohľadávky v roku 2008, pri výške nájmu 97,59,-€/mesačne je nájomca dlžný 12 mesačných nájmov. Aktuálny stav tejto pohľadávky – exekúcia ukončená v dôsledku exekučnej amnestie, návrh na odpis. Podľa názoru miestneho kontrolóra mal správca tejto pohľadávky postupovať podľa platnej nájomnej zmluvy a vypovedať nájom hneď ako si nájomca prestal plniť povinnosť platiť nájomné. Pohľadávka nemusela dosiahnuť sumu spolu 1.171,08,-€ plus príslušenstvo.

- 7. Nájomné za nebytové priestory – školské bufety, účet 318 108** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu nebytových priestorov- školské bufety čiastku 7.846,78,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška preplatku NP školské bufety čiastku 9.951,70,-€. Najstaršia pohľadávka vznikla 12.01.2015 vo výške 117,-€ a aktuálny stav tejto pohľadávky – exekúcia bola zastavená pre nemajetnosť, návrh na odpis pohľadávky. Najväčšia pohľadávka je z roku 2020 vo výške 7636,74,-€ (3 krát 2.545,58,-€) a aktuálny stav tejto pohľadávky – vymáha sa. Kontrolovaný subjekt navrhuje časť pohľadávok odpísať (exekučná amnestia), zvyšok je v stave vymáhania, alebo boli pohľadávky uhradené bez uvedenia dátumu kedy.
- 8. Nájomné za nebytové priestory – učebne, účet 318 109** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu nebytových priestorov - učební preplatok 2.434,97,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu učební čiastku 402,85,-€. Najstaršia pohľadávka vznikla 14.12.2009 vo výške 400,-€ a aktuálny stav tejto pohľadávky – exekúcia bola ukončená v dôsledku exekučnej amnestie, návrh na odpis pohľadávky. Najväčší preplatok 2.486,82,-€ vznikol v dôsledku dotácie Ministerstva hospodárstva na nájom vo výške 50% z dôvodu opatrení COVID -19.
- 9. Popisom neidentifikovaná pohľadávka, účet 318 115 FRB/pozemok pod odpredanými bytmi a 318 116 FRB/odpredané byty** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška týchto pohľadávok čiastku 1.307,87,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška predmetných pohľadávok čiastku 1.307,87,-€ Obe pohľadávky vznikli v roku 2014, v inventúrnom súpise nie je uvedený žiadny spôsob vymáhania, v návrhu riešenia je uvedený návrh na odpis oboch pohľadávok. V poznámke k oboj pohľadávkam je uvedené : Pohľadávky vznikli pri odpredaji bytov a pozemkov pod bytmi. Vznik pred 2015, premlčané pohľadávky. Majetkové oddelenie nemá k dispozícii relevantné dokumenty umožňujúce vymáhanie pohľadávok.
- 10. Nájomné za nebytové priestory – telocvične, účet 318 117** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu nebytových priestorov - telocviční preplatok 1.121,70,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmov NP – telocvične čiastku 677,22,-€. Najstaršia pohľadávka vznikla 1.1.2019 vo výške 302,26,-€ a aktuálny stav tejto pohľadávky – uhradená. Najväčšia pohľadávka vznikla 1.1.2020 vo výške 758,40,-€ s poznámkou 308,10 – návrh na odpis pohľadávky. Najväčší preplatok 554,00,-€ vznikol

v dôsledku dotácie Ministerstva hospodárstva na nájom vo výške 50% z dôvodu opatrení COVID -19. V prípade 5 pohľadávok 308,10,-€ (vznik 1.1.2020), 134,30,-€ (vznik 1.1.2020), 92,50,-€ (vznik 1.2.2020), 77,09,-€ (vznik 1.6.2020) a 65,23,-€ (vznik 1.6.2020) spolu 677,22,-€ ktoré sú navrhnuté na odpis pohľadávok neboli z neznámeho dôvodu urobené úkony zo strany MU na vymożenie predmetných pohľadávok.

11. Pokuty stavebné, účet 318 118 podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok zo stavebných pokút čiastku 13.000,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška pohľadávok zo stavebných pokút čiastku 13.000,-€ Najstaršia pohľadávka vznikla 01.06.2011 vo výške 500,-€ a aktuálny stav tejto pohľadávky – exekúcia ex86/11 bola zastavená súdom BA 3 pre nemajetnosť, s návrhom na odpis pohľadávky. Najväčšia pohľadávka je z 03.03.2017 vo výške 8.000,-€ a aktuálny stav tejto pohľadávky – uznanie dlhu dohodou o splátkovom kalendári č.307/2021 s notárskou zápisnicou.

12. Nájomné za nebytové priestory – Pernecká, Špiezová, účet 318 120 podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu nebytových priestorov - Pernecká, Špiezová preplatok 272,30,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu predmetných NP čiastku 103,75,-€ Najstaršia pohľadávka vznikla 1.12.2020 vo výške 102,50,-€ a aktuálny stav tejto pohľadávky 103,75,-€ – telefonicky upozornená. Nie je však uvedené, kedy došlo k telefonickému upozorneniu dlžníka. Najväčší preplatok 374,80,-€ vznikol v dôsledku dotácie Ministerstva hospodárstva na nájom vo výške 50% z dôvodu opatrení COVID -19.

13. Energie nebytové priestory v ZŠ, účet 318 126 podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z Energii nebytové priestory v ZŠ čiastku 2.305,70,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška predmetných pohľadávok za energie čiastku 2.089,12,-€. Najstaršia pohľadávka vznikla 1.1.2018 vo výške 765,35,-€ a aktuálny stav tejto pohľadávky – 136,8,-€ – návrh na odpis pohľadávky. Predmetná pohľadávka nebola podľa podkladov právne vymáhaná. Kontrolovaný subjekt navrhuje dve pohľadávky odpísať, zvyšok je v stave vymáhania. V prípade jedného nájomcu – vznik pohľadávky 01.04.2020, pri výške energií 114,84,-€/mesačne je nájomca dlžný 9 mesačných platieb. Aktuálny stav tejto pohľadávky – vymáha sa. Podľa názoru miestneho kontrolóra mal správca tejto pohľadávky postupovať podľa platnej nájomnej zmluvy a vypovedať nájom ihneď ako si nájomca prestal plniť povinnosť platiť energie. Pohľadávka nemusela dosiahnuť sumu spolu 1.952,28€ plus príslušenstvo.

14. Nájomné za byty – obecné, ZŠ, MŠ, služby, Ubytovňa Fadrusova 10, účet 318 4xx – 318 5xx – 318 6xx a 318 7xx podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu predmetných bytov čiastku 93.696,28,-€. K 31. augustu 2021 predstavuje pohľadávka z nájmu predmetných bytov čiastku 73.058,21,-€.

Prenájom obecné byty číslo účtu 318 402-474. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu predmetných bytov čiastku 82.242,82,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu predmetných bytov čiastku 62.122,19,-€. Najstaršie pohľadávky na viacerých bytoch vznikli v priebehu roku 2008 a s občasným platením zo strany nájomcov zostali neuhradené až do roku 2021. Najväčším dlžníkom je nájomca bytu na Karloveskej 49/8 (de jure už ani nájomcom od 01.11.2012 podľa rozhodnutia súdu z roku 2014 nie), ktorý dlhuje Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves (ďalej len „MČ“) k 31.03.2021 čiastku 29.865,58€ bez vyčíslenia poplatku z omeškania vo výške 2,5 promile z dlžnej čiastky do zaplatenia, najmenej 25Sk/mesačne podľa nájomnej zmluvy, resp. úrokov z omeškania z titulu neoprávneného obohatenia po zániku nájomnej zmluvy. Nakoľko sa jednalo o byt obývaný viacerými osobami a pôvodný nájomca dobrovoľne opustil byt k 31.05.2021, časť dlhu vo výške 15.230,42,-€ prevzala/uznala na základe notárskej zápisnice jedna so spoluužívateľov predmetného bytu. Splátkový kalendár je dohodnutý na 200,-€/mesačne (poznámka miestneho kontrolóra cca 76 mesiacov do splatenia). Zostávajúcu časť dlhu vo výške 14.635,16,-€ plus príslušenstvo chce kontrolovaný subjekt vymáhať súdnou cestou od pôvodného dlžníka. V prípade ostatných dlžníkov došlo buď k úplnému, alebo aspoň čiastočnému zaplateniu pohľadávok, alebo dlžník nereagoval vôbec. Miestny kontrolór považuje aktivitu miestneho úradu v prípade obecných nájomných bytov v snahe vymôcť maximum z dlžného nájomného a služieb za pozitívnu („len traja“ dlhodobí neplatiči nájomného a služieb spojených s nájmom zaplatili v priebehu kontroly cez 18.805,-€ aj s čiastočným príslušenstvom, plus v ostatných prípadoch boli formou notárskych zápisníc uznané premlčané a nepremlčané záväzky buď s úplným, alebo čiastočným príslušenstvom), snahu kontrolovaného subjektu.

Prenájom v MŠ byty číslo účtu 318 501-510(nájomné), 318 511-520(služby). Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájomného predmetných bytov čiastku 1.909,89,-€ a služieb 9.138,22,-€ **spolu 11.048,11,-€** . K 31.08.2021 predstavuje pohľadávka z nájomného a služieb predmetných bytov čiastku spolu 10.434,59,-€. Predmetná pohľadávka k 31.08.2021 pozostáva z dlžného nájomného vo výške 494,63,-€ a dlhu na službách vo výške 9.939,96,-€. Z podkladov ktoré poskytol kontrolovaný subjekt možno konštatovať, že mestská časť umožnila nájomcovi jednému zo služobných bytov obývať byt od roku 2008 do 2014 bez riadneho platenia nájomného v dĺžke cca 7 rokov. Výška dlžného nájomného dosiahla k 1.3.2014 kedy bol nájom ukončený výšku 5.693,56,-€ (76,94,-€/mesačne) bez vyčíslenia príslušenstva. Dlh na službách spojených s nájmom dosiahol výšku 9.517,40,-€ bez vyčíslenia príslušenstva. Na základe exekúcie spláca dlžník po cca 140€/mesačne, pričom k októbru 2021 uhradil zatiaľ dlžné nájomné vo výške 5.693,56,-€. V prípade bytu na MŠ Ľudovíta Fullu sa zase jedná o preplatok na službách vo výške 2.617,44,-€.

Prenájom v ZŠ byty číslo účtu 318 601-609. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška preplatkov z nájmu predmetných bytov čiastku 400,56,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška preplatkov z nájmu predmetných bytov čiastku 204,48,-€. Kontrolovaný subjekt

nerozlišuje pri bytoch v ZŠ na rozdiel od bytov v MŠ v Inventúrnom súpise nájomné a služby.

Prenájom Ubytovňa Fadruszova 10 číslo účtu 318 701-702. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu predmetných bytov čiastku 200,-€. K 31.08.2021 predstavuje pohľadávka z nájmu predmetných bytov čiastku 100,-€. Predmetná pohľadávka k 31.08.2021 pozostáva z dlžného nájomného vo výške 100,-€, dlh na službách kontrolovaný subjekt neuvádza. K pohľadávke je v tabuľke uvedené – vymáha sa operatívne/nová pohľadávka z roku 2021.

15. Pohľadávky čísla účtov 318 119 - 129 Konces.zml.užív.sekund.si – plní sa podľa zmluvy, **Nájom za NP-Pernecká, Spi** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške preplatku 272,30€ a k 31.08.2021 pohľadávka 105,30€, **Zabezpeč. obč. obradov pre** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške 0,-€ a k 31.08.2021 pohľadávka 370,64,-€, **Finančná náhrada za výrub** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške 0,-€ a k 31.08.2021 pohľadávka 0,-€, **Pokuty za porušenie VZN** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške pohľadávky 120,-€ a k 31.08.2021 pohľadávka 60,-€, **Energie za NP** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške pohľadávky 765,84,-€ a k 31.08.2021 preplatok 166,70,-€, **Energie za NP – ZŠ Majern** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške pohľadávky 2.305,70,-€ a k 31.08.2021 pohľadávka 3.857,21,-€, **Ref.zab.posud.činnosti** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške 0,-€ a k 31.08.2021 pohľadávka 81,-€, **OS – chladená strava** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške pohľadávky 34,16,-€ a k 31.08.2021 pohľadávka 34,16,-€

16. Pohľadávky čísla účtov 318 131 – 142 Kosenie verejnej zelene – počiatočný stav k 01.01.2021 pohľadávka vo výške 11.965,17€ a k 31.08.2021 pohľadávka vo výške 0,-€, **Nájom za NP – lodenica** počiatočný stav k 01.01.2021 preplatok vo výške 230,05,-€ a k 31.08.2021 preplatok vo výške 3.989,65,-€, **Nájom za NP – bazén** – počiatočný stav k 01.01.2021 pohľadávka vo výške 1.550,-€ a k 31.08.2021 pohľadávka vo výške 0,-€, **Nájom za NP – ostatné špo** – počiatočný stav k 01.01.2021 pohľadávka vo výške 8.414,90,-€ a k 31.08.2021 pohľadávka vo výške 17.189,04,-€, **Nájom za NP energie – lod** – počiatočný stav k 01.01.2021 pohľadávka vo výške 195,55,-€ a k 31.08.2021 pohľadávka vo výške 3,78,-€, **Nájom – bazén – plavecké** – počiatočný stav k 01.01.2021 pohľadávka vo výške 0,-€ a k 31.08.2021 preplatok vo výške 900,-€,

Daňové pohľadávky

Celková výška daňových pohľadávok podľa inventúrneho súpisu k 01.01.2021 predstavuje čiastku 50.228,93,-€. K 31.08.2021 predstavuje celková výška daňových pohľadávok čiastku 51.151,09,-€ pri obratoch ročné MD 565.777,70,-€ a DAL 564.855,54,-€. Predmetné daňové pohľadávky sú členené na :

- 1. Daň za psa** číslo účtu 319 101. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 01.01.2021, predstavovala celková výška pohľadávok z dane za psa čiastku 7.041,40,-€. K 31.08.2021 predstavuje pohľadávka z predmetnej dane čiastku 9.456,62,-€ (pri obratoch ročné MD 44.585,43€ a DAL 42.170,21,-€). Najstaršia daňová pohľadávka z dane za psa pochádza z roku 2005 vo výške 16,59,-€. V sumáre tento jeden daňový dlžník dlhuje MČ KV spolu za roky 2005 až 2016 (12 rokov) čiastku 381,95,-€. Táto daňová pohľadávka je súčasne najvyššou daňovou pohľadávkou za psa. V samostatnej kontrole daňových pohľadávok budú pohľadávky z dane za psa samostatne rozpracované.
- 2. Daň za predajné automaty** číslo účtu 319 103. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 01.01.2021, predstavovala celková výška pohľadávok z dane za predajné automaty čiastku 1.593,69,-€. K 31.08.2021 predstavuje pohľadávka z predmetnej dane čiastku 2.114,50,-€ (pri obratoch ročné MD 4.729,14€ a DAL 4.208,33,-€). Najstaršia daňová pohľadávka dane za predajné automaty pochádza z roku 2016 vo výške 1.312,48,-€. Táto daňová pohľadávka je súčasne najvyššou daňovou pohľadávkou za predajné automaty. V samostatnej kontrole daňových pohľadávok budú pohľadávky z dane za predajné automaty samostatne rozpracované.
- 3. Daň za zaujatie verejného priestranstva** číslo účtu 319 104. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 01.01.2021, predstavovala celková výška pohľadávok z dane za zaujatie verejného priestranstva čiastku 485,65,-€. K 31.08.2021 predstavuje pohľadávka z predmetnej dane čiastku 217,65,-€ (pri obratoch ročné MD 5,50,-€ a DAL 273,50,-€). Najstaršia daňová pohľadávka z dane za zaujatie verejného priestranstva pochádza z roku 2008 vo výške 129,65,-€. Táto daňová pohľadávka je súčasne najvyššou daňovou pohľadávkou za zaujatie verejného priestranstva. V samostatnej kontrole daňových pohľadávok budú pohľadávky z dane za zaujatie verejného priestranstva samostatne rozpracované.
- 4. Daň za rozkopávku** číslo účtu 319 105. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 01.01.2021, predstavovala celková výška pohľadávok z dane za rozkopávku čiastku 20.387,03,-€. K 31.08.2021 predstavuje pohľadávka z predmetnej dane čiastku 6.482,47,-€ (pri obratoch ročné MD 2.957,83€ a DAL 16.862,39,-€). Najstaršia daňová pohľadávka z dane za rozkopávku pochádza z roku 2016 vo výške 269,47,-€. Najvyššia daňová pohľadávka za rozkopávku je vo výške 2.465,-€ z roku 2018. Predmetný daňový dlžník dlhuje ešte daň za rozkopávku z roku 2017 vo výške 651,-€, čiže dlhuje spolu 3.116,-€. V samostatnej kontrole daňových pohľadávok budú pohľadávky z dane za rozkopávku samostatne rozpracované.
- 5. Daň za parkovanie** číslo účtu 319 106. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 01.01.2021, predstavovala celková výška pohľadávok z dane za parkovanie čiastku 5.643,84,-€. K 31.08.2021 predstavuje pohľadávka z predmetnej dane čiastku 19.657,53,-€ (pri obratoch ročné MD 513.499,80€ a DAL 499.486,11,-€). Najstaršia daňová pohľadávka z dane za parkovanie pochádza z roku 2010 vo výške 168,81,-€. V sumáre tento jeden daňový dlžník dlhuje MČ KV spolu za roky 2010 až 2011 (2 roky) čiastku 337,62,-€. V samostatnej kontrole daňových pohľadávok budú pohľadávky z dane za parkovanie samostatne rozpracované.

- 6. Daň za tabak a alkohol** číslo účtu 319 107. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 01.01.2021, predstavovala celková výška pohľadávok z dane za tabak, alkohol čiastku 6.928,40,-€. K 31.08.2021 predstavuje pohľadávka z predmetnej dane čiastku 6.928,40,-€ (pri obratoch ročné MD 0,00,-€ a DAL 0,00,-€). Najstaršia daňová pohľadávka z dane za tabak a alkohol pochádza z roku 2002 vo výške 704,64,-€. Najvyššia daňová pohľadávka za tabak a alkohol je vo výške 5.719,-11,-€ z roku 2004. V samostatnej kontrole daňových pohľadávok budú pohľadávky z dane za tabak a alkohol samostatne rozpracované.
- 7. Daň za letné terasy** číslo účtu 319 108. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 01.01.2021, predstavovala celková výška pohľadávok z dane za letné terasy čiastku 8.148,92,-€. K 31.08.2021 predstavuje pohľadávka z predmetnej dane čiastku 6.293,92,-€ (pri obratoch ročné MD 0,00,-€ a DAL 1.855,00,-€). Najstaršia daňová pohľadávka z dane za letné terasy pochádza z roku 2011 vo výške 103,11,-€. V sumáre tento jeden daňový dlžník dlhuje MČ KV spolu za roky 2011 až 2013 (3 roky) čiastku 3.257,11,-€. Táto daňová pohľadávka je súčasne najvyššou daňovou pohľadávkou za letné terasy. V samostatnej kontrole daňových pohľadávok budú pohľadávky dane za letné terasy samostatne rozpracované.

3. Odporúčania miestneho kontrolóra

1. Dôsledne dodržiavať ustanovenia Smernice o správe pohľadávok – interný predpis č. 8/2021 s ohľadom na jej nedávne uvedenie do praxe.
2. Určiť a poveriť kompetentného zamestnanca miestneho úradu, ktorý bude okrem prednostu a starostu v zmysle čl.VI. ods. 2 vykonávať riadenie, dozor a internú kontrolu nad dodržiavaním Smernice o správe pohľadávok.
3. Vydať interný pokyn starostky, ktorý určí, akým spôsobom a v akej periodicite bude predkladať miestny úrad prehľad o stave a spôsobe správy pohľadávok vedeniu mestskej časti.
4. Pohľadávky ktoré sú premlčané bez šance na prípadne dodatočné uznanie dlhu, pohľadávky pri ktorých bola zastavená exekúcia, alebo pohľadávky ktoré nie je možné ďalej vymáhať z dôvodov uvedených vo všeobecne záväzných právnych predpisoch predložiť na odpis do Miestneho zastupiteľstva, prípadne v zmysle platných zásad hospodárenia starostke na upustenie od vymáhania pohľadávok.
5. Upraviť postup pri určovaní zodpovednosti zamestnancov za správu pohľadávok v škodovej komisii miestneho úradu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves za účelom vyvodzovania pracovnoprávnej zodpovednosti pri neplnení povinností.

4. Dátum vyhotovenia návrhu správy a dátum predloženia návrhu správy kontrolovanému subjektu a povinnej osobe

Návrh správy bol vyhotovený dňa 17.novembra 2021

Návrh správy bol predložený kontrolovanému subjektu dňa 18.novembra 2021

5. Lehota na podanie námietok a lehota na odstránenie nedostatkov

Podat' námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam je možné v písomnej forme v termíne do 26. novembra 2021, do podateľne Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, alebo priamo do tohto návrhu správy o kontrole.

kontrolovaný subjekt v zastúpení JUDr. Jana Mucsková prednostka miestneho úradu, sa vzdal práva podať námietky dňa 26. novembra 2021 čo vlastnoručne podpísala.

Lehota pre kontrolovaný subjekt odstránenie zistených nedostatkov je do 31.marca 2022 Lehota na predloženie správy o odstránení nedostatkov miestnemu kontrolórovi je do 15.apríla 2021.



Mestská časť Bratislava – Karlova Ves

Námestie sv. Františka č. 8, 842 62 Bratislava 4

Miestny kontrolór

JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI

Priebežná kontrola výberu poplatku za rozvoj v podmienkach Mestskej časti Bratislava

1. Základné informácie

Podkladom na vykonanie kontroly je uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č. 184/2021 zo dňa 23.februára 2021, ktorým bol miestnemu kontrolórovi schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2021 a uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č. 218/2021 zo dňa 29.júna 2021, ktorým bol miestnemu kontrolórovi schválený plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2021.

Kontrola vykonaná miestnym kontrolórom : JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek. LL.M

Kontrolovaný subjekt : Miestny úrad Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, so sídlom Námestie sv. Františka 8, 841 04 Bratislava,

Cieľ kontroly: zistiť, akým spôsobom a s akou efektivitou sa kontrolovaný subjekt vysporiadal s odporúčaniami miestneho kontrolóra v zmysle *Správy o kontrole - Výber poplatku za rozvoj v zmysle zákona č.447/2015 Z.z. v podmienkach MČ, predloženej na 10 zasadanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Karlova Ves dňa 10.02.2020 a Správy o následnej kontrole - Výber poplatku za rozvoj v zmysle zákona č.447/2015 Z.z. v podmienkach MČ, predloženej na 15 zasadanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Karlova Ves dňa 23.02.2021, prípadne aké iné riešenia a postupy sám aplikoval na odstránenie zistených nedostatkov.*

Začiatok kontroly : február 2021

Ukončenie kontroly : deň podpisu správy o kontrole pani prednostkou miestneho úradu

Právne predpisy aplikované pri realizácii kontroly :

- zákon NRSR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení,
- zákon NRSR č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole v platnom znení, zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení,

- zákon NRSR č.447/2015 o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení,
- zákon NRSR č. 563/2009 Z.z o správe daní (daňový poriadok) v platnom znení,
- zákon SNR č.50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v platnom znení,
- VZN Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č.2/2017 o miestnom poplatku za rozvoj
- Štatút Hlavného mesta SR Bratislavy
- Metodický pokyn k predmetu poplatku za rozvoj podľa § 3 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 375/2016 Z. z. vypracovaný Finančným riaditeľstvom SR Banská Bystrica Odbor daňovej metodiky Jún 2018,
- Informácia k účtovaniu poplatku za rozvoj vypracovaný Finančným riaditeľstvom SR Centrum podpory pre dane December 2016,

Doložka dostupnosti podkladov ku kontrole. Miestny kontrolór pri tejto priebežnej kontrole vychádzal z podkladov, ktoré mu na základe jeho vyžiadania zabezpečila prednostka miestneho úradu. Miestny kontrolór si v prípade nedostatku podkladov vyžiadal či už priamo od prednostky, alebo kompetentných zamestnancov doplňujúce údaje. Pri predmetnej kontrole sa miestny kontrolór snažil podkladový materiál vzájomne porovnávať a párovať, aby zistil prípadné nezrovnalosti. Ak by sa však v podkladoch vyskytli údaje, ktoré nemal miestny kontrolór možnosť iným spôsobom overiť, za vzniknuté prípadné nezrovnalosti nezodpovedá ani pri vynaložení svojej maximálnej odbornej spôsobilosti. Údaje poskytnuté z auditovaného účtovníctva kontrolovaného subjektu považuje miestny kontrolór za hodnoverné.

2. Kontrolné zistenia

1. Starostka mestskej časti Bratislava – Karlova Ves (ďalej na účely tejto správy len „MČ“) vydala dňa 11.02.2021 Interný predpis č. 1/2021 - **Smernica o postupe pri vyrubovaní miestneho poplatku za rozvoj**, čím bolo zo strany kontrolovaného subjektu *splnené prvé odporúčanie miestneho kontrolóra v zmysle Správy o kontrole - Výber poplatku za rozvoj v zmysle zákona č.447/2015 Z.z. v podmienkach MČ, predloženej na 10 zasadanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Karlova Ves dňa 10.02.2020.*

2. **Komisia na posudzovanie vyrubovania poplatku za rozvoj** bola vymenovaná starostkou MČ dňa 14.04.2021 v súlade s čl. IV ods. 1 Smernice o postupe pri vyrubovaní miestneho poplatku za rozvoj, čím bolo zo strany kontrolovaného subjektu *splnené druhé odporúčanie miestneho kontrolóra v zmysle Správy o kontrole - Výber poplatku za rozvoj v zmysle zákona č.447/2015 Z.z. v podmienkach MČ, predloženej na 10 zasadanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Karlova Ves dňa 10.02.2020.*

3. Tretie odporúčanie miestneho kontrolóra v zmysle Správy o kontrole - Výber poplatku za rozvoj v zmysle zákona č.447/2015 Z.z. v podmienkach MČ, predloženej na 10 zasadanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Karlova Ves dňa 10.02.2020 ohľadne vyhotovenia jedného paré stavebného rozhodnutia pre potreby vyrubovania

miestneho poplatku za rozvoj nie je upravené v **Smernici o postupe pri vyrubovaní miestneho poplatku za rozvoj** v zmysle odseku 1 tejto časti kontrolných zistení, ale na základe dohody miestneho kontrolóra a pani prednostky JUDr. Mucskovej bude paré, ktoré zostáva na sekretariáte starostky slúžiť práve pre potreby neskoršej kontroly počtu stavebných rozhodnutí, tzv. krížovej kontroly. Túto krížovú kontrolu bude vykonávať priebežne prednostka v súčinnosti s miestnym kontrolórom. O vykonanej kontrole bude vyhotovená zápisnica. Akceptovaním tohto kontrolného mechanizmu zo strany pani prednostky JUDr. Mucskovej *považuje miestny kontrolór tretie odporúčanie miestneho kontrolóra v zmysle Správy o kontrole - Výber poplatku za rozvoj v zmysle zákona č.447/2015 Z.z. v podmienkach MČ, predloženej na 10 zasadanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Karlova Ves dňa 10.02.2020 za splnené.*

4. ZÁPISNICA ZO ZASADNUTIA KOMISIE NA POSUDZOVANIE VYRUBOVANIA POPLATKU ZA ROZVOJ v súlade so smernicou o postupe pri vyrubovaní poplatku za rozvoj zo dňa :

- 29.03.2021 za obdobie od 25.11.2020 do 29.03.2021 posudzované dve právoplatné stavebné rozhodnutia
- 07.06.2021 za obdobie od 29.03.2021 do 31.05.2021 posudzované štyri právoplatné stavebné rozhodnutia
- 19.08.2021 za obdobie od 26.04.2021 do 09.07.2021 posudzovaných osem právoplatných stavebných rozhodnutí
- 19.08.2021 posudzované jedno právoplatné stavebné rozhodnutie

Predmetné zápisnice obsahujú nielen krátku informáciu ku každému posudzovanému prípadu, ale prílohou zápisnice sú aj samotné právoplatné stavebné rozhodnutia. Všetky zápisnice sú riadne podpísané členmi predmetnej komisie v zastúpení stavebný úrad, referát územného rozvoja, referát miestnych daní a referát právny. V mene právneho referátu podpisuje zápisnice pani prednostka JUDr. Mucsková. *Vydávaním takéhoto interného rozhodnutia v podobe zápisnice zo zasadnutia komisie na posudzovanie vyrubovania poplatku za rozvoj bolo zo strany kontrolovaného subjektu splnené štvrté odporúčanie miestneho kontrolóra v zmysle Správy o kontrole - Výber poplatku za rozvoj v zmysle zákona č.447/2015 Z.z. v podmienkach MČ, predloženej na 10 zasadanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Karlova Ves dňa 10.02.2020.*

5. Piate odporúčanie miestneho kontrolóra v zmysle Správy o kontrole - Výber poplatku za rozvoj v zmysle zákona č.447/2015 Z.z. v podmienkach MČ, predloženej na 10 zasadanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Karlova Ves dňa 10.02.2020 ohľadne uplatňovania ustanovení zákona o správe daní a poplatkov, ako i formu a obsah citovaného rozhodnutia odvolacieho orgánu *považuje miestny kontrolór v zmysle Správy o kontrole - Výber poplatku za rozvoj v zmysle zákona č.447/2015 Z.z. v podmienkach MČ, predloženej na 10 zasadanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Karlova Ves dňa 10.02.2020 za splnené.* V priebehu tejto priebežnej kontroly mal miestny kontrolór možnosť opakovane sledovať a kontrolovať tvorbu ako jednotlivých administratívnych procesov, tak i vzorov listín používaných v procese správy poplatku za miestny rozvoj. Na tvorbe týchto procesov sa spolupodieľali všetky kompetentné oddelenia miestneho úradu.

6. Odporúčanie miestneho kontrolóra v zmysle Správy o následnej kontrole - Výber poplatku za rozvoj v zmysle zákona č.447/2015 Z.z. v podmienkach MČ, predloženej na 15 zasadanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Karlova Ves dňa 23.02.2021 ohľadne preskúmania rozhodnutí o vyrubení poplatku za rozvoj v období október 2019 až marec 2020 po prijatí interného predpisu a kreovaní internej pracovnej skupiny **bolo po dohode s pani prednostkou JUDr. Mucskovou rozšírené na preskúmanie všetkých doteraz vydaných rozhodnutí o miestnom poplatku za rozvoj**. Osobitná pozornosť bude venovaná dvom prípadom Slovenskej akadémie vied a Univerzity Komenského z roku 2017 a prípadu Ústavu polymérov Slovenskej akadémie vied z roku 2019.

7. **K 01.01.2021** predstavovala celková pohľadávka Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves voči poplatníkom miestneho poplatku za rozvoj (prenesená z roku 2020) čiastku **256.222,20€**.

K 30.09.2021 predstavuje celková pohľadávka Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves voči poplatníkom miestneho poplatku za rozvoj čiastku **135.100,23€**.

Od 01.01.2021 do 31.08.2021 uhradili poplatníci na účet MČ celkovú čiastku 161.216,22€. Z tejto čiastky poukázala MČ v zmysle štatútu Hlavného mesta SR Bratislava na účet Hlavného mesta SR Bratislava nasledovné čiastky : 26.03.2021 čiastku 1.864,37€, dňa 28.04.2021 čiastku 2.438,40€ a dňa 14.07.2021 čiastku 22.585,52€, spolu 26.888,29€.

Čistý výnos Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves z miestneho poplatku za rozvoj za obdobie od 01.01.2021 do 31.08.2021 predstavuje čiastku 134.327,93€. Je potrebné však podotknúť, že na tomto výnose sa podieľali najmä traja „veľkí“ poplatníci, ktorých rozhodnutia o vyrubení poplatku za miestny rozvoj pochádzajú z roku 2019, 2020 a 2021.

V riešení sú ďalší dvaja „veľkí“ poplatníci , kde v jednom prípade o poplatku 82.915€ bude rozhodovať odvolací orgán – Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky a v druhom prípade o poplatku vo výške 36.055,25€ bude podaný návrh na vykonanie exekúcie.

Pre doplnenie a ilustráciu ešte uvádzam výber miestneho poplatku za rozvoj od jeho zavedenia v podmienkach MČ (bez odpočítania odvodu Hlavnému mestu SR Bratislava vo výške 32%) od roku 2017 :

- v roku 2017 výnos 0,-€
- v roku 2018 výnos 0,-€
- v roku 2019 výnos 24.803,20,-€
- v roku 2020 výnos 117.976,-€
- od začiatku roku 2021 doteraz výnos 161.216,22,-€

8. Od zavedenia miestneho poplatku za rozvoj v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves **bola poplatníkom vyrubená spolu čiastka poplatku za rozvoj vo výške 439.095,65,-€**.

Z tejto vyrubenej čiastky v zmysle predchádzajúcej vety bola **reálne poukázaná na účet mestskej časti suma 303.995,42,-€.**

Z tejto vyrubenej čiastky zostalo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves po odvedení 32% vybraného poplatku Hlavnému mestu Bratislava (70.713,92,-€) suma miestneho poplatku za rozvoj vo výške **233.289,50,-€.**

Doteraz neboli prostriedky z poplatku za miestny rozvoj použité na žiadne investičné akcie. Zostatok prostriedkov na účte mestskej časti z miestneho poplatku za rozvoj predstavuje čiastku **233.289,50,-€.**

Od začiatku zavedenia miestneho poplatku za rozvoj v Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves do 31.augusta 2021 sa stalo poplatníkom tohto poplatku spolu 35 subjektov (ku dňu 13.október 2021 je to 39 poplatníkov). K 31.augustu 2021 evidujeme 7 dlžníkov poplatku za miestny rozvoj.

3. Záver

Výsledok tejto priebežnej kontroly správy miestneho poplatku za rozvoj v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves priniesol zistenie, že aj dlhodobejšie nastavovanie procesov zo strany kontrolovaného subjektu a opakované kontroly, ale i „tlak“ miestneho kontrolóra môže priniesť v správe miestneho poplatku za rozvoj pozitívne výsledky. Zavedenie interného predpisu upravujúceho práva a povinností kompetentných zamestnancov miestneho úradu a dôsledná aplikácia vnútorných kontrolných mechanizmov a prvkov finančnej kontroly priniesla výsledky, uvedené v časti 2 - Kontrolné zistenia tejto správy. Nepoznám detailne procesy fungovania správy výberu miestneho poplatku za rozvoj v iných samosprávach, ale dovoľm si tvrdiť, že nastavené procesy správy miestneho poplatku za rozvoj v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves môžu byť brané za vzor pre iné samosprávy.

Miestny kontrolór neukladá kontrolovanému subjektu žiadne ďalšie opatrenia na odstránenie nedostatkov. Opatrenia, ktoré boli uložené pri predchádzajúcich kontrolách boli zo strany kontrolovaného subjektu buď úplne splnené, alebo sa v zmysle dohody s pani prednostkou pracuje na ich splnení – vid' časť Kontrolné zistenia bod č.6.

4. Dátum vyhotovenia návrhu správy a dátum predloženia návrhu správy kontrolovanému subjektu a povinnej osobe

Návrh správy bol vyhotovený dňa 12.októbra 2021

Návrh správy bol predložený kontrolovanému subjektu dňa 12.októbra 2021

5. Lehota na podanie námietok a lehota na odstránenie nedostatkov

Podat' námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam je možné v písomnej forme v termíne do 19.októbra 2021, do podateľne Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, alebo priamo do tohto návrhu správy o kontrole.

kontrolovaný subjekt v zastúpení JUDr. Jana Mucsková – prednostka miestneho úradu, sa vzdala práva podať námietky dňa 9.októbra 2021 čo vlastnoručne podpísala.

Lehota pre kontrolovaný subjekt splnenie predchádzajúcich opatrení je do 01. marca 2022. Lehota na predloženie správy o splnení predchádzajúcich opatrení miestnemu kontrolórovi je do 15. marca 2022.