



MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 12.12.2024

Číslo záznamu: MAG 638795/2024
Spisový znak: UK1
Skartačná lehota: A10

Správa o výsledku kontroly dodržiavania Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy pri správe pohľadávok ako aj ďalších interných predpisov vyplývajúcich z plnenia uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 518/2024 zo dňa 25. 04. 2024

Predkladateľ:

JUDr. Jana Bezáková
mestská kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledku kontroly

Zodpovedný:

JUDr. Jana Bezáková
mestská kontrolórka

Spracovateľ:

Ing. Danica Dlhá
Eva Gottlieberová
Ing. Tatiana Strempekova Tomanová

December 2024

Kód uznes.: 1.5.6.
15.1.

NÁVRH UZNESENIA

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

Správu o výsledku kontroly dodržiavania Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy pri správe pohľadávok ako aj ďalších interných predpisov vyplývajúcich z plnenia uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 518/2024 zo dňa 25. 04. 2024

Obsah správy	3
1 Magistrát hlavného mesta SR Bratislava – kontrola dodržiavania Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy pri správe pohľadávok ako aj ďalších interných predpisov vyplývajúcich z plnenia uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 518/2024 zo dňa 25. 04. 2024	4
1.1 Predmet kontroly	4
1.2 Interné normy z oblasti riadenia pohľadávok	5
1.3 Riadiace a kontrolné postupy pri vymáhaní pohľadávok	7
1.3.1 Správa pohľadávok	7
1.3.2 Riadiace a kontrolné postupy	8
1.4 Prehľad pohľadávok na upustenie od vymáhania a odpis z účtovnej evidencie	11
1.4.1 Pohľadávky v účtovníctve a v rozpočte	11
1.4.2 Návrh na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok	12
1.4.3 Postup pri vymáhaní vybraných pohľadávok	15
1.5 Kontrolné zistenia	16
1.6 Odporúčania	17
1.7 Stanovisko k námietkam	17

Správa č. 6/2024	
1 Magistrát hlavného mesta SR Bratislava – kontrola dodržiavania Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy pri správe pohľadávok ako aj ďalších interných predpisov vyplývajúcich z plnenia uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 518/2024 zo dňa 25. 04. 2024	
Kontrolovaný subjekt	Magistrát hlavného mesta SR Bratislava, IČO: 00 603 481 (ďalej len „HMBA“)
Poverenie	č. 6/2024 zo dňa 09.09.2024
Počet členov kontrolnej skupiny	4
Čas výkonu kontroly	Od 16.09.2024 do 25.11.2024
Kontrolované obdobie	od 03/2009 do ukončenia kontroly
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	26.11.2024
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe doplneného plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na II. polrok 2024, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 615/2024 na rokovaní dňa 27.06.2024

1.1 Predmet kontroly

Kontrola na HMBA sa zamerala na dodržiavanie Zásad hospodárenia s majetkom Hlavného mesta SR Bratislavy ako aj ďalších s tým súvisiacich interných predpisov k správe pohľadávok.

Kontrolná skupina obdržala zoznam pohľadávok HMBA na trvalé upustenie od vymáhania, ktoré majú byť odpísané z účtovnej evidencie. Zoznam pohľadávok vychádza z materiálu č. MAG 154689/2024 s názvom „Návrh na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok a odpis z účtovnej evidencie podľa prílohy č. 1“ predloženého na rokovanie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „MsZ“) dňa 25.04.2024. V predmetnom materiáli sa prijalo uznesenie č. 518/2024, ktorým po prerokovaní materiálu MsZ schválilo trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok a odpis z účtovnej evidencie podľa „Prílohy č. 1 – Tabuľkový prehľad pohľadávok hlavného mesta SR Bratislavy na trvalé upustenie od vymáhania a odpísanie z účtovnej evidencie“ (ďalej len „Príloha č. 1“). Ako dôvod odpísania pohľadávok HMBA v zozname uviedlo „§17 ods. 2 písm. b) v spojení s § 17 ods. 3 Zásad hospodárenia s majetkom HMBA - zo všetkých okolností prípadu je zrejmé, že ďalšie vymáhanie majetkového práva by bolo neúspešné, prípadne nehospodárne (napr. nemožno zistiť pobyt alebo sídlo dlžníka, trovy konania a právneho zastúpenia protistrany prevyšujú mieru úspechu hlavného mesta).“ MsZ po prerokovaní materiálu požiadalo hlavnú kontrolórku HMBA, aby zaradila do plánu kontrol na II. polrok 2024 kontrolu dodržiavania zásad hospodárenia pri správe pohľadávok ako aj ďalších interných predpisov s tým súvisiacich, ktoré sú predmetom rokovania v tomto bode.

V súvislosti s vykonanou kontrolou sa kontrolná skupina zamerala najmä na dodržiavanie nasledujúcich právnych predpisov:

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“),

- Opatrenie MF SR 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 predpisov (ďalej len „Postupy účtovania“),
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“),
- zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“),
- zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“),
- zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“),
- zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov“),
- Smernica č. 6 - O riadení pohľadávok a o tvorbe, použití a rozpustení opravných položiek k pohľadávkam v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy, účinná od 20.12.2017 do 31.08.2024 (ďalej len „Smernica č. 6“),
- Smernica č. 33 - Riadenie daňových a nedaňových pohľadávok, účinná od 01.09.2024 (ďalej len „Smernica č. 33“),
- Štatút Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „štatút HMBA“),
- Všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 18/2011 z 15. decembra 2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, s účinnosťou od 1. januára 2012 (ďalej len „VZN HMBA o zásadách hospodárenia“).
- Zásady hospodárenia s majetkom Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zo dňa 26.10.2023 (ďalej len „Zásady hospodárenia s majetkom HMBA“),
- Organizačný poriadok Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „organizačný poriadok“).

V texte správy boli použité vyššie uvedené právne a interné predpisy v skrátenej tvare.

Pri spracovaní správy boli použité podklady, písomnosti, vyjadrenia, dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu a informácie z informačného systému NORIS (ďalej len „IS NORIS“).

1.2 Interné normy z oblasti riadenia pohľadávok

HMBA je právnická osoba, ktorá hospodári s vlastným majetkom samostatne, prostredníctvom správcu alebo mestskej časti. Pohľadávky tvoria súčasť majetku obce a významne ovplyvňujú jeho majetkovú štruktúru.

Obec je podľa § 7 zákona o majetku obce povinná svoj **majetok zveľadovať, chrániť a zhodnocovať. Je povinná používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi** a zároveň viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu. **Upustiť od vymáhania majetkových práv obce môže len vtedy, ak dôvody pre trvalé alebo dočasné upustenie určí v zásadách hospodárenia s majetkom obce.**

Všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 18/2011 z 15. decembra 2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „VZN č.18/2011“) schválené MsZ uznesením č. 401/2011 a účinné **od 1. januára 2012 do 30.10.2023** sa vzťahovalo na majetok vo vlastníctve HMBA a na majetok, ktorý mu je prenechaný do užívania alebo prevádzaný do jeho vlastníctva. V § 5 ods. 3 VZN č. 18/2011 upravovalo oprávnenia a povinnosti správcu vo vzťahu k jeho majetku. Zároveň popisovalo, kedy HMBA vykoná odpis pohľadávok a možnosti trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok. Podľa VZN trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok nad 500 Eur schvaľovalo MsZ.

MsZ uznesením č. 342/2023 zo dňa 26.10.2023 schválilo Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „**Zásady hospodárenia**“) s účinnosťou od **01.11.2023**. Zásady hospodárenia určujú pravidlá nakladania s majetkom HMBA, pričom ich účelom je stanoviť jednotný postup pri nakladaní s majetkom v jeho vlastníctve. Nadväzujú na zákon o majetku obce a VZN č. 18/2011.

Podľa § 6 ods. 1 Zásady hospodárenia opätovne určujú dôležitú skutočnosť, že „*správca je oprávnený a povinný najmä*

- a) *udržiavať majetok v užívateľskom stave, užívať ho na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním,*
- b) *zhodnocovať majetok a nakladať s ním v súlade so zákonom o majetku obcí, zriaďovacou listinou a týmito zásadami,*
- c) *chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi vrátane súdov,*
- d) *viest' majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu,*
- e) *viest' register majetku,*
- f) *vykonávať inventarizáciu zvereného majetku podľa osobitného predpisu a príkazov primátora,*
- g) *každoročne zasielať hlavnému mestu informáciu o vykonanej inventarizácii zvereného majetku,*
- h) *pri každej zmene – zaradení/vyradení/technickom zhodnotení zvereného majetku bezodkladne informovať hlavné mesto.“*

HMBA **trvalo upustí od vymáhania pohľadávky** a pohľadávku odpíše podľa § 17 ods. 1 Zásad hospodárenia „*v prípade, že*

- a) *dlžník zomrel nemajetný alebo zanechal majetok nepatrnej hodnoty alebo je dedičstvo predĺžené alebo pohľadávka nebola uspokojená ani pri likvidácii dedičstva,*
- b) *podľa správy konajúceho exekútora nemá dlžník postihnuteľný majetok alebo bola z tohto dôvodu exekúcia zastavená,*
- c) *dlžník bol vymazaný z obchodného registra alebo iného registra a nemá právneho nástupcu,*
- d) *konkurzné konanie bolo zastavené pre nedostatok majetku alebo bol konkurz zrušený, pretože konkurzná podstata nepokryje náklady konkurzu alebo bol konkurz zrušený po splnení rozvrhu výťažku,*
- e) *pohľadávka je premlčaná a dlžník vznesie písomne námietku premlčania,*
- f) *ide o nevymáhateľnú pohľadávku podľa osobitného predpisu.“*

Podľa § 17 ods. 2 Zásad hospodárenia HMBA, HMBA **môže trvalo upustiť** od vymáhania pohľadávky „*z dôvodu, že:*

- a) *dlžník dobrovoľne nezaplatil dlh vo výške nepresahujúcej 20 Eur (nepatrná pohľadávka), avšak iba raz v kalendárnom roku, len ak by súčet pohľadávky, od vymáhania ktorej sa upustilo, a pohľadávky, od vymáhania ktorej sa má upustiť, nepresiahol 20 Eur,*
- b) *zo všetkých okolností prípadu je zrejmé, že ďalšie vymáhanie majetkového práva by bolo **neúspešné, prípadne nehospodárne** (napr. nemožno zistiť pobyt alebo sídlo dlžníka, trovy konania a právneho zastúpenia proti strane prevyšujú mieru úspechu hlavného mesta).“*

O trvalom upustení od vymáhania pohľadávky z dôvodov podľa odseku 2 rozhoduje MsZ, ak suma istiny pohľadávky dosiahne sumu určenú v štatúte.

Správca, ktorého sa vymáhanie týka, môže konať samostatne a upustiť od vymáhania bez súhlasu orgánov HMBA z dôvodu podľa odseku 1 a odseku 2 písm. a).

HMBA nedisponovalo žiadnym interným predpisom týkajúcim sa správy a vymáhania pohľadávok do dňa 19.12.2017.

Rozhodnutím primátora HMBA č. 15/2017 bola vydaná **Smernica č. 6 O riadení pohľadávok a o tvorbe, použití a rozpustení opravných položiek k pohľadávkam** v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy

(ďalej len „Smernica č. 6“) účinná odo dňa 20.12.2017. Následne bol k nej Rozhodnutím primátora HMBA č. 10/2018 vydaný Dodatok č. 1 účinný odo dňa 10.07.2018, ktorým sa predĺžilo prechodné obdobie, v ktorom sa v podmienkach HMBA nastavuje proces zavedenia testovania nedaňového exekučného modulu v IS NORIS do 31.12.2018, oproti pôvodnému termínu 30.06.2018.

Smernica upravovala vymedzenie práv a povinností jednotlivých organizačných útvarov magistrátu pri správe pohľadávok ako aj stanovenie postupov zamedzenia vzniku pohľadávok, evidencie, kontroly a ich vysporiadania. Dodatkom č. 1 bol upravený čl. 7 Smernice č. 6.

S účinnosťou od 01.09.2024 HMBA vydalo novú **Smernicu č. 33 Riadenie daňových a nedaňových pohľadávok** (ďalej len „Smernica č. 33“). Smernica plne nahradila Smernicu č. 6. a stanovuje postupy zamedzenia vzniku pohľadávok, evidencie, kontroly a ich vysporiadania.

Čiastkové kontrolné zistenie

- Absencia interného predpisu k správe a vymáhaniu pohľadávok do 19.12.2017.

1.3 Riadiace a kontrolné postupy pri vymáhaní pohľadávok

1.3.1 Správa pohľadávok

Správa pohľadávok predstavuje súhrn činností, oprávnení a povinností správcu za účelom ochrany pred dlžníkmi, ktorí si neplnia záväzky riadne a včas.

Správa pohľadávok zahŕňa ich vyčíslenie, zabezpečenie, manažment a vymáhanie, v priamej súvislosti s ich riadnou evidenciou a zúčtovaním.

Evidencia nedaňových pohľadávok HMBA prebieha v systéme IS DOMUS a IS NORIS. Predpisy za bytové a nebytové priestory sú generované v IS DOMUS. V systéme IS NORIS sa generujú predpisy k správe pozemkov a pod. IS NORIS v oblasti sledovania priebehu a stavu vymáhania pohľadávok postupne prechádza vývojom. Cieľom je mať pri každej pohľadávke status s číselným označením, ktorý zodpovedá konkrétnej aktivite zadefinovanej v Smernici č. 33. Príslušný útvar má preberať v závislosti od statusu uvedeného pri danej pohľadávke zodpovednosť za jej riešenie.

V rámci správy a vymáhania pohľadávok dôležitú úlohu zohrávali správcovia pohľadávok, ktorí mali dbať s náležitou starostlivosťou za ich úhradu.

Nedaňové pohľadávky, ktoré boli súčasťou Prílohy č.1 na trvalé upustenie a odpis z účtovnej evidencie vznikli v súvislosti s nájmom nehnuteľností. Správu a vymáhanie nedaňových pohľadávok v súvislosti s nájmom nehnuteľností zabezpečujú nasledovné organizačné útvary:

- Sekcia financií, oddelenie účtovníctva a pohľadávok, referát správy a vymáhania pohľadávok,
- Sekcia správy nehnuteľností, oddelenie nájmov nehnuteľností,
- Sekcia právnych služieb, oddelenie súdnych sporov a vymáhania.

Dodatkom č. 11 k Organizačnému poriadku Magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktorý nadobudol účinnosť od 01.08.2020 vznikol z dôvodu potreby zabezpečenia komplexného riešenia pohľadávok **referát správy a vymáhania pohľadávok** (ďalej len „RSVP“). Rámcové náplne činností RSVP sa od jeho vzniku postupne menili, a to za účelom nastavenia efektívnych procesov súvisiacich s riadnym a včasným začatím vymáhania nedaňových pohľadávok. Aktuálne RSVP pozostáva z 8 zamestnancov v pracovnom pomere, z toho 1 vedúci zamestnanec. Činnosti na referáte sú rozdelené nasledovne: po 1 zamestnancovi je riešená agenda pozemkov, agenda bezdôvodných obohatení, agenda nebytových priestorov a agenda vyčísľovania pohľadávok + GINIS. Agendu bytových priestorov riešia 3 zamestnanci. Napriek vzniku RSVP

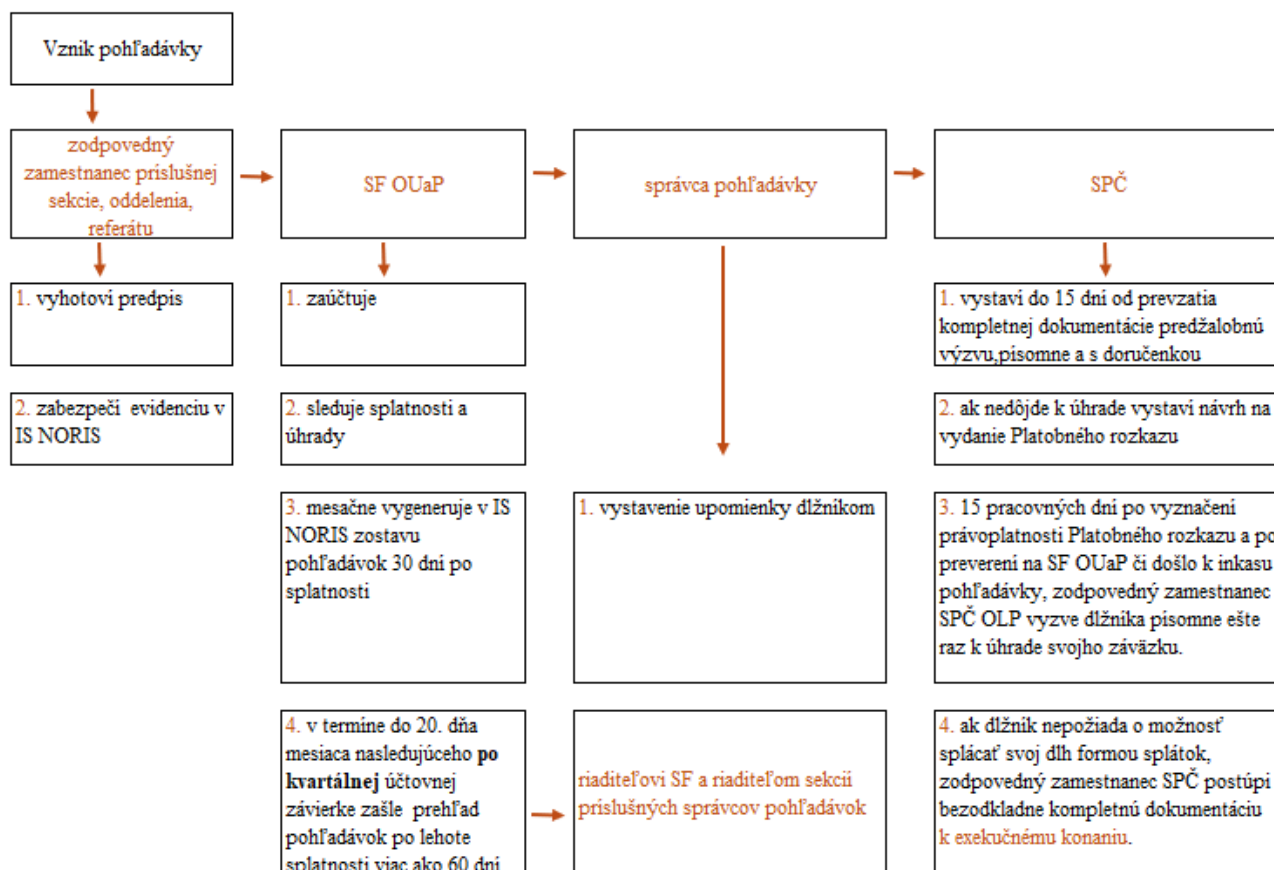
sa k danému dátumu Smernica č. 6 neaktualizovala a vymedzenie práv a povinností jednotlivých organizačných útvarov zostalo podľa pôvodného znenia smernice z roku 2017 do jej zrušenia k 31.08.2024.

Oddelenie nájmu nehnuteľností (ďalej len „ONN“) poskytlo kontrolnej skupine vyjadrenie: „*aktuálne evidujeme na Oddelení nájmov približne 1790 aktívnych nájomných zmlúv a približne 1515 aktívnych bezdôvodných obohatení*“. Oddelenie pozostáva zo 14 zamestnancov v pracovnom pomere a 2 zamestnancov zamestnaných formou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „dohodári“). **Agendu pohľadávok rieši 1 zamestnanec (miesto je obsadené od 15.01.2024)** s výpomocou asistentky oddelenia a 2 dohodárov **od 11/2024**. Okrem toho agendu nájmov a bezdôvodných obohatení na pozemky vo vlastníctve a správe HMBA zastrešuje 7 referentov/tiek (z toho 2 riešia výlučne pozemky pod garážami pre celé územie Bratislavy) a 2 referentky riešia agendu nájmov a bezdôvodných obohatení pri nebytových priestoroch. Ďalšie miesta na oddelení dopĺňajú projektový právnik, referentka pre vizuálny smog a reklamné stavby a vedúci oddelenia.

1.3.2 Riadiace a kontrolné postupy

HMBA malo v čl. 2 bodu 2.1 Smernice č. 6 stanovený postup krokov organizačných útvarov v prípade nedaňových pohľadávok. Schéma krokov je zobrazená v obrázku č.1.

Obrázok č.1: Postupy HMBA pri nedaňových pohľadávkach podľa Smernice č. 6 v období od 20.12.2017 do 31.08.2023



Zdroj: Smernica č.6, vlastné spracovanie

Vysvetlivky: SF OUaP – sekcia financií, oddelenie účtovníctva a pohľadávok, SPČ – sekcia právnych činností

Z vyššie uvedenej schémy vyplýva, že agenda referátu správy a vymáhania pohľadávok nebola procesne interným predpisom podchytená.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu plnenia postupov nastavených v Smernici č. 6. Zo Sekcie financií (ďalej len „SF“) si vyžiadala zostavy o pohľadávkach, ktoré bola SF povinná na mesačnej a kvartálnej báze predkladať správcovi pohľadávok.

Na otázku kontrolnej skupiny k riešeniu zostáv k pohľadávkam, SF predložila nasledovné vyjadrenie:

„Pohľadávky neboli dlhodobo komplexne riešené, a preto v 08/2020 vznikol Referát správy a vymáhania nedaňových pohľadávok. Na začiatku sa referát iba formoval, začalo sa s monitorovaním pohľadávok a analýzami celkovej agendy pohľadávok. V roku 2021 sa postupne prijímali pracovníci podľa agendy. Analyzovali sme historické a priebežne aktuálne nedaňové pohľadávky a nastavovali si postupy medzi jednotlivými zúčastnenými oddeleniami (sekcia správy nehnuteľností SSN, sekcia nájomného bývania SNB, sekcia právnych činností SPČ). Postupy sa dlhodobo formovali, nakoľko Smernica č. 6 neobsahovala postupy a procesy, ktoré sa mali aj prakticky dodržiavať a zároveň mali byť v informačnom systéme nastavené.

Z tohto dôvodu sme novú smernicu dali do obehu až 01.09.2024, aby sme najskôr otestovali navrhnuté procesy. Tie sa tvorili 3 roky aj z toho dôvodu, že upomienkový proces prechádza naprieč viacerými sekciami. Zároveň sme zlepšovali nastavenia v IS NORIS. Neustále sme prichádzali na nové problémy, ktoré nás častokrát vrátili v procese späť a museli sme hľadať iné spôsoby. Uvedený proces sme pravidelne a priebežne riešili so sekciami IT a s dodávateľmi týchto programov.

Zároveň sme museli zohľadňovať aj to, že pracujeme v dvoch rôznych informačných systémoch (DOMUS, NORIS – komunikácia s rôznymi dodávateľmi). SSN využíva oba systémy; SNB využíva iba DOMUS; SF + SPČ iba Noris. Museli sme zladit' výstupy z IS DOMUS do IS NORIS.

Nakoľko sa celý proces upomínania preniesol od pôvodných gestorov (SSN, SNB) na nový referát (RSVP) v roku 2020, zmenili sa postupy a celý proces sa musel nastaviť nanovo, vrátane aktualizácie Smernice č. 6.

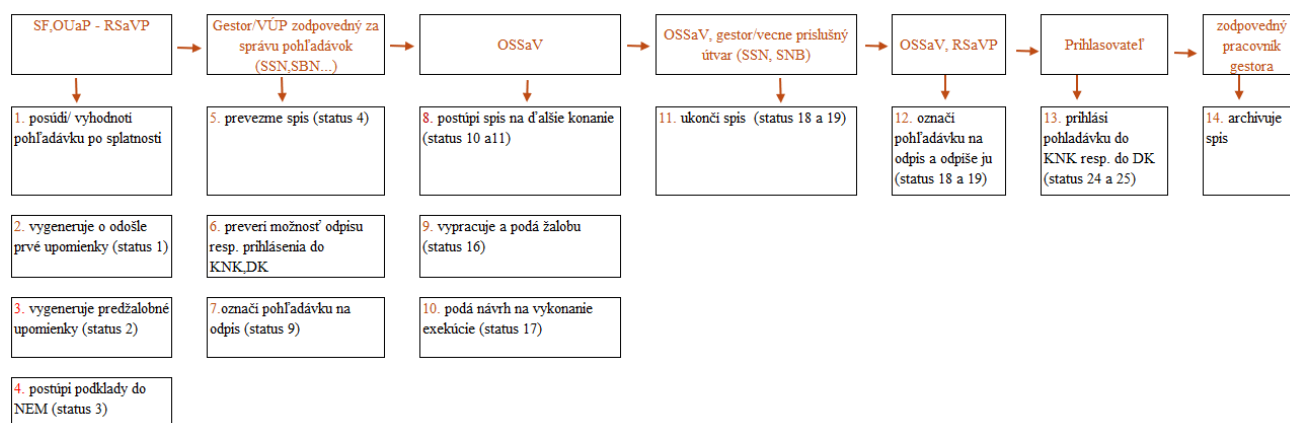
Postupovali sme nasledovne:

- 1. Vyhodnocovanie pohľadávok po termíne splatnosti – RSVP, na priebežnej báze podľa jednotlivých kategórií pohľadávok (byty, nebyty, pozemky, ..)*
- 2. RSVP vystavil 1. a 2. upomienku. Prvá upomienka bola obyčajnou poštou a 2. bola doporučená.*
- 3. Po vyhodnotení neuhradených pohľadávok sa tieto postupovali gestorom na ďalšie vymáhanie (cez GINIS). Ďalší gestor v poradí bolo SSN a SNB. Tí dopĺňali dokumentáciu a posielali celý spis na vymáhanie právnikom.*
- 4. Do 08/2024 sme využívali iba status 1 a 2 v IS NORIS, ktoré označovali 1. a 2. upomienku.*
- 5. Od roku 2021 boli postúpené pohľadávky evidované na RSVP v excelovskej tabuľke – každá správkyňa si evidovala svoje pohľadávky; v evidencii si zaznamenali, kedy postupovali pohľadávky ďalej gestorom. V tom čase sme nastavovali aj správne spracovanie ročných vyúčtovaní za bytové a nebytové priestory. Ešte v roku 2024 zosúladiť posledné rozdiely (aj s dodávateľmi IT aj so správcami).*
- 6. Následne vznikol jeden excelovský report, ktorý bol zdieľaný spolu medzi SF, SSN a SPČ. Report slúžil na trackovanie pohľadávok medzi oddeleniami.*
- 7. Od 08/2024 sme do ostrej verzie po testovaní spustili nový proces – Manažment pohľadávok. Podľa nového manažmentu, každý zúčastnený gestor si vie presne vyhodnotiť pohľadávku, v akom štádiu vymáhania sa nachádza. Proces je veľmi dynamický, priebežne sa mení a je v čase aktuálny. Reporty kolegom sa neposielajú, ale každý gestor si kontroluje svoje statusy (podľa prílohy Manažment pohľadávok).*
- 8. Aktuálne na RSVP nastavujeme v organizácii cudzej „Čierny bod“. Ten označuje subjekt, ktorému boli opísané z účtovníctva pohľadávky v zmysle zásad o hospodárení.“*

Kontrolná skupina zistila, že na HMBA absentoval nastavený systém správy a vymáhania pohľadávok v období do 19.12.2017, čím nedochádzalo k zabezpečeniu riadneho, efektívneho a účinného systému riadenia pohľadávok.

Smernica č. 33 účinná od 01.09.2024 obsahuje jednotné postupy a procesy pre riadenie daňových a nedaňových pohľadávok, ktoré majú byť nastavené v informačnom systéme. Definuje jednoznačné práva a povinnosti gestorov pohľadávok a zodpovednosť za ich riešenie. Proces riadenia pohľadávok od ich vzniku až po vysporiadanie je rozpisovaný v matici zodpovednosti. V IS NORIS majú byť nastavené jednotlivé statusy, ktoré budú zodpovedať krokom v procese riadenia pohľadávok. Popis aktivít je zobrazený v obrázku č. 2. Kontrolná skupina konštatuje, že k ukončeniu kontroly uvedený proces stále prebieha a nie je ukončený.

Obrázok č.2: Detailný popis aktivít pri nedaňových pohľadávkach v jednotlivých krokoch podľa Smernice č. 33



Zdroj: Smernica č.33 O riadení daňových a nedaňových pohľadávok, vlastné spracovanie

Vysvetlivky:

- DK – Dedičské konanie
- KNK – Konkurzné konanie
- NEM – Nedaňový exekučný modul
- OSSaV – Oddelenie súdnych sporov a vymáhania
- RSaVP – Referát správy a vymáhania pohľadávok
- SNB – Sekcia nájomného bývania
- SF OUaP – Sekcia financií, oddelenie účtovníctva a pohľadávok,
- SSN – Sekcia správy nehnuteľností

V smernici HMBA stanovila pre zodpovedné útvary (okrem prípadu premlčania) v jednotlivých krokoch lehoty. Novým prvkom zavedeným v IS NORIS bude tzv. „Čierny bod“, ktorým sa označí subjekt, ktorému boli z účtovníctva pohľadávky odpísané. Daný subjekt sa zaradí na tzv. „Čiernu listinu“, ktorá bude slúžiť ako informácia pri prípadnom uzatváraní zmluvy v budúcnosti.

Gestor má za úlohu pravidelne sledovať v Obchodnom Vestníku oznámenia o vyhlásení konkurzov a o povolení reštrukturalizácií za účelom riadneho prihlásenia nedaňovej pohľadávky do uvedených konaní. Rovnako môže schváliť nedaňovému dlžníkovi žiadosť o splátkový kalendár.

Kontrolná skupina sa zamerala na komplexnosť interného predpisu Smernice č. 33 a zistila, že v uvedenom predpise absentujú pracovné postupy a podmienky trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok spolu so stanovením povinností a schvaľovacích kompetencií pri príprave podkladov k trvalému upusteniu od vymáhania pohľadávky. Absentuje postup vytvorenia záznamu pre spis v súvislosti s prijatím rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky podľa § 17 Zásad hospodárenia s uvedením právneho dôvodu vzniku pohľadávky, sumy pohľadávky, časového obdobia vzniku pohľadávky spolu s uvedením dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky, ktorý bude podkladom materiálu na rokovanie MsZ v súvislosti s trvalým upustením od vymáhania pohľadávky. Z uvedeného záznamu musí byť zrejmé, kto a kedy ho vytvoril a kto a kedy ho schválil.

Ďalej kontrolná skupina zistila, že v Smernici č. 33 v časti „Premlčacie lehoty“ absentuje premlčacia lehota týkajúca sa bezdôvodného obohatenia.

Čiastkové kontrolné zistenia

- Nedodržanie postupov v riadiacom internom dokumente Smernici č. 6.
- Absencia pracovného postupu v Smernici č. 33 týkajúceho sa vytvorenia záznamu pre spis v súvislosti s prijatím rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky podľa § 17 Zásad hospodárenia, s uvedením právneho dôvodu vzniku pohľadávky, sumy pohľadávky, časového obdobia vzniku pohľadávky spolu s uvedením dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky, ktorý bude

podkladom materiálu na rokovanie MsZ v súvislosti s trvalým upustením od vymáhania pohľadávky. Z uvedeného záznamu musí byť zrejmé, kto a kedy ho vytvoril a kto a kedy ho schválil.

- Absencia premlčacej lehoty týkajúca sa bezdôvodného obohatenia v časti „Premlčacie lehoty“ Smernice č. 33.

Odporúčania

- Dôsledne dodržiavať stanovené postupy v riadiacich interných predpisoch.
- Nastaviť kontrolné mechanizmy pri správe a vymáhaní pohľadávok zo strany riadiacich pracovníkov.
- Aktualizovať riadiaci interný predpis Smernicu č. 33 Riadenie daňových a nedaňových pohľadávok za účelom stanovenia pracovného postupu a podmienok trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok spolu so stanovením povinností a schvaľovacích kompetencií pri príprave podkladov k trvalému upusteniu od vymáhania pohľadávky v zmysle § 17 Zásad hospodárenia tzn. vytvoriť záznam pre spis v súvislosti s prijatím rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky s uvedením právneho dôvodu vzniku pohľadávky, sumy pohľadávky, časového obdobia vzniku pohľadávky spolu s uvedením dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky, ktorý zároveň bude podkladom materiálu na rokovanie MsZ. Z uvedeného záznamu musí byť zrejmé, kto a kedy ho vytvoril a kto a kedy ho schválil.

Aktualizovať riadiaci interný predpis Smernicu č. 33 v časti „Premlčacie lehoty“ t. j. doplniť premlčaciu lehotu týkajúcu sa bezdôvodného obohatenia.

1.4 Prehľad pohľadávok na upustenie od vymáhania a odpis z účtovnej evidencie

1.4.1 Pohľadávky v účtovníctve a v rozpočte

Z pohľadu rozpočtu je potrebné uviesť, že uhradené pohľadávky predstavujú finančné prostriedky, ktoré sú **zdrojom príjmu HMBA**.

V starostlivosti o pohľadávky je nevyhnutné venovať osobitnú pozornosť pohľadávkam po lehote splatnosti, kedy začína plynúť premlčacia lehota. Pri nedaňových pohľadávkach je určená v § 101 Občianskeho zákonníka trojročná premlčacia doba. V § 107 ods. 1 toho istého zákona, ktorý určuje právo na vydanie plnenia z bezdôvodného obohatenia sa toto právo premlčí za dva roky odo dňa, keď sa oprávnený dozvie, že došlo k bezdôvodnému obohateniu a kto sa na jeho úkor obohatil. Podľa § 397 Obchodného zákonníka sú stanovené premlčacie lehoty štyri roky.

Rovnako je dôležité dbať na dodržanie postupov účtovania po schválenom odpísaní pohľadávok. Kontrolná skupina zistila, že ku dňu ukončenia kontroly nebol zrealizovaný v účtovníctve odpis pohľadávok uvedených v Prílohe č. 1. Deň uskutočnenia účtovného prípadu je upravený v § 2 Postupov účtovania. Dňom uskutočnenia účtovného prípadu podľa citovaného paragrafu Postupov účtovania je v tomto prípade deň schválenia trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok v MsZ a týmto dátumom mali byť z účtovníctva odpísané. Sumy niektorých pohľadávok sa aj po schválení odpisu menia doúčtovaním úhrad a dobropisov.

Kontrolou Prílohy č. 1 k schválenému materiálu a následne kontrolou spisov k predmetným pohľadávkam kontrolná skupina zistila, že informácia o ukončení nájomnej zmluvy č. 088305540900 s Jaroslavom Rukavicom sa podľa vyjadrenia SSN nedostala na OÚaP a predpis nájomného bol od 01.07.2015 do 01.10.2021 účtovaný bezdôvodne v sume spolu 33 484,69 Eur. OÚaP tak v materiáli schválenom MsZ uvádza sumu 28 307,65 Eur za obdobie 01.07.2015 až 01.10.2020 ako pohľadávku voči Jaroslavovi Rukavicovi nedôvodne. Dňom 18.09.2024 ju HMBA následne vo svojom účtovníctve dobropisovalo. Informácia o ukončení nájomnej zmluvy a neodovzdaní predmetu nájmu mala byť preddefinovaná na účtovanie o bezdôvodnom obohatení.

Kontrolná skupina odporúča dôsledne inventarizovať všetky pohľadávky ku koncu roku s dôrazom na oprávnenosť zaúčtovaných predpisov nájmu a venovať zvýšenú pozornosť príprave materiálu na schválenie do MsZ a následne po schválení upustenia od vymáhania predmetné pohľadávky odpísať.

Kontrolná skupina opätovne poukazuje na situáciu v evidencii pohľadávok, absentujúcu podpornú dokumentáciu preukazujúcu pôvod a vznik pohľadávky, proces ich riešenia počas rokov, chybné účtovné zápisy pochádzajúce z minulosti a nesprávne predpisy pohľadávok z dôvodu absentujúcich informácií. Ako v minulosti, tak aj v súčasnosti hlavný kontrolór/ka v stanovisku k vykonanej inventarizácii alebo k návrhu rozpočtu HMBA poukazoval/poukazuje na zdroje ďalších možných príjmov rozpočtu mesta pri hospodárnom a efektívnom nakladaní s obecným nehnuteľným majetkom, t. j. v dôkladnom zmapovaní majetku vykonaním auditu, prehodnotení nájomných zmlúv a dôslednom vykonaní inventarizácie majetku, aktívnej správe pohľadávok, včasnosti vyčíslovania úrokov z omeškania a ich efektívnom vymáhaní použitím zákonných prostriedkov alebo dôsledne vykonávaní inventarizácii majetku a záväzkov.

Čiastkové kontrolné zistenia

- Nepresná evidencia pohľadávok v systéme Noris na účtoch 318 – Pohľadávky.
- Nedôsledná inventarizácia pohľadávok z nájmov.
- Neodpísanie pohľadávok schválených MsZ v účtovníctve.

1.4.2 Návrh na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok

Materiál s názvom „*Návrh na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok a odpis z účtovnej evidencie podľa prílohy č. 1*“ predložený kontrolnej skupine obsahoval 53 pohľadávok v celkovej sume **533 385,09 Eur**.

Zoznam pohľadávok, ktorý je uvedený v Prílohe č. 1 materiálu a zároveň je aj súčasťou správy z kontroly č. 6/2024 kontrolná skupina preverila a vykonaním kontroly spisov k predmetným pohľadávkam konštatuje nasledovné:

- dôvod trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky podľa § 17 ods. 2 písm. b) Zásad hospodárenia, uvedený v materiáli nie je možné aplikovať na všetky prípady zahrnuté do materiálu, nakoľko v zozname subjektov sa nachádza subjekt, ktorý bol vymazaný z obchodného registra bez právneho nástupcu (MERCURY SLOVENSKO, spol. s r. o.). V tomto prípade sa mal použiť § 17 ods. 1 písm. c) Zásad hospodárenia. Rovnako pri subjekte, ktorý vzniesol námietku premlčania (MD Autoservis Slovensko, s. r. o.) sa mal použiť § 17 ods. 1 písm. e) Zásad hospodárenia,
- v 5 prípadoch bol uvedený titul vzniku pohľadávky nájom, pritom subjekty nemali uzavretú s HMBA nájomnú zmluvu. V uvedených prípadoch mal byť titul vzniku pohľadávky bezdôvodné obohatenie (MD Autoservis Slovensko, s. r. o., EMIT, s. r. o., Volejbalový klub polície – SPU a 2 pohľadávky T&Partners Praha, s. r. o.),
- v 2 prípadoch bol uvedený ako titul vzniku pohľadávky bezdôvodné obohatenie, pritom subjekty mali s HMBA uzavretú nájomnú zmluvu. V uvedených prípadoch mal byť uvedený titul vzniku pohľadávky nájom (Con -tec, a. s. a REVITA, s. r. o.),
- v 3 prípadoch boli do materiálu zahrnuté pohľadávky, ktoré boli evidované na neexistujúci subjekt, ktorý zanikol z dôvodu zlúčenia spoločnosti. Uvedené pohľadávky mali byť stornované k dátumu zániku spoločnosti a preradené na nástupníka na základe informácií z obchodného registra, ktoré sú verejne dostupné na stránke www.orrsr.sk. Išlo o spoločnosti SOLVE Computers, s. r. o., ktorá bola vymazaná z obchodného registra dňa 30.12.2016 a právnym nástupcom sa stal B.R.A., s. r. o., ďalej Con – tec, a. s. vymazaná z obchodného registra dňa 01.04.2017, kde sa právnym nástupcom stal KHERSON INVEST a. s. V uvedenom prípade SSN požiadala príslušný útvar o storno pohľadávky dňa 08.04.2024, avšak požiadavka nebola vybavená. Posledný subjekt REVITA s. r. o. bol vymazaný z obchodného registra dňa 24.10.2017 a právnym nástupcom sa stal Prof. KAT Consulting s. r. o., vymazaný z Obchodného registra dňa 30.05.2018,

- v 2 prípadoch bola na odpis do materiálu zaradená pohľadávka evidovaná po dátume ukončenia nájomnej zmluvy. Po ukončení zmluvy nemali byť pohľadávky predpisované (Pavel Matuzný - z dôvodu predloženia výpovede nájomcom, bola nájomná zmluva ukončená spätne k 31.08.2017. Jaroslav Rukavica – z dôvodu výpovede nájomnej zmluvy ku dňu k 30.06.2015. V uvedenom prípade bola zaradená na odpis aj pohľadávka za obdobie 1Q/2011, ktorá už bola schválená na odpis uznesením MsZ č. 761/2021 zo dňa 25.03.2021),
- do materiálu bola zaradená na odpis pohľadávka, ktorá bola uhradená v riadnom termíne, avšak nebola správne spárovaná v účtovnom systéme (Štatistické a evidenčné vydavateľstvo tlačív, a. s. ŠEVT a. s.).

V rámci vykonávanej kontroly boli zo strany SSN, ONN kontrolnej skupine predložené spisy kontrolovaných subjektov. Spisy obsahovali pohľadávky za obdobia od roku **2009 až 2023**.

Kontrolná skupina zistila v predložených **spisoch** nasledovné:

- spisy neboli žurnalizované, dokumentácia k jednotlivým pohľadávkam v rámci jedného spisu nebola prehľadne oddelená,
- v 37 prípadoch v spise absentuje doklad o zaslaní výzvy na úhradu dlžníkovi v čase, kedy pohľadávka ešte nebola premlčaná,
- upomienky neobsahovali údaj týkajúci sa právneho dôvodu vzniku pohľadávky a obdobie, ktorého sa týkali,
- v 2 prípadoch námietky resp. žiadosti doručené od dlžníkov v súvislosti s doručenou výzvou na úhradu neboli riešené, alebo boli riešené s veľkým časovým odstupom,
- v 8 prípadoch disponuje ONN iba kópiami dokumentov,
- v spisoch absentuje doklad o predložení pohľadávky na vymáhanie na SPČ. Zistenie sa týka všetkých 53 pohľadávok,
- v spisoch absentuje dokumentácia týkajúca sa prijatia rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky s uvedením právneho dôvodu vzniku pohľadávky, sumy pohľadávky, časového obdobia vzniku pohľadávky spolu s uvedením dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky.

Kontrolná skupina pripomína, že aktuálne vedenie spisov ako aj spisových zložiek upravuje v § 11 a 12 Vyhláška Ministerstva vnútra SR č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu a zároveň bod 4.2 až 5.1 v internom predpise HMBA č. Z04 Registratúrny poriadok z 01.09.2024 a je potrebné podľa toho postupovať.

Kontrolou pohľadávok podľa Prílohy č. 1 kontrolná skupina zistila, že pohľadávky ku dňu 14.11.2024 nezodpovedali pôvodnej sume 533 385,09 Eur, ale boli nižšie o sumu 48 143,36 Eur t. j. v sume 485 241,73 Eur. Zníženie pôvodnej sumy vzniklo z dôvodu čiastočného alebo úplného uhradenia 6 pohľadávok v celkovej sume 10 742,33 Eur a dobropisovaním 4 pohľadávok v sume 37 401,03 Eur.

Súčasťou správy ku kontrole č. 6/2024 je „Príloha č. 2 Prehľad pohľadávok – zistenia kontrolnej skupiny“, ktorá podrobnejšie dopĺňa zistenia kontrolnej skupiny uvedené v bode 1.4.2.

V rámci kontroly predmetných pohľadávok bolo kontrolnej skupine predložené vyjadrenie SSN, v ktorom bolo uvedené nasledovné:

„ŠEVT a.s. - V predložennom spise sa nachádza e-mailová komunikácia s oddelením účtovníctva a pohľadávok, z ktorej vyplýva, že postúpená pohľadávka bola stornovaná po opätovnej kontrole konta dlžníka, t. j. nájomca uhradil svoju pohľadávku riadne a včas, avšak platba bola zle v systéme spárovaná. Z tohto dôvodu, táto suma nebude odpísaná, keďže dlh nevznikol.

Volejbalový klub polície – SPU - Na oddelení nájmov nehnuteľností nevidujeme spis k subjektu Volejbalový klub polície – SPU. Predmetný vzťah vznikol z titulu bezdôvodného obohatenia za obdobie od 01.01.2014 do 27.12.2015. V prípade, ak nájdeme originálny spis, tento bude predložený kontrolnej skupine bezodkladne.

Jozef Jurščík - Na základe komunikácie Oddelenia nájmov nehnuteľností s dlžníkom, dňa 11.09.2024 uhradil dlžník celú dlžnú pohľadávku.

Ing. Daniel Kovačič - Oddelenie nájmov nehnuteľností komunikuje s dlžníkom a možnom uhradení predmetného dlhu.

Pavel Matuzný - Z dôvodu predloženia výpovede nájomcu, ktorú doručoval e-mailom, bola nájomná zmluva ukončená spätne k 31.08.2017. Z tohto dôvodu bola suma od tohto dátumu dobropisovaná.

EMIT s.r.o. - Na základe komunikácie Oddelenia nájmov nehnuteľností s dlžníkom, uhradil dlžník pod VS: 783047710, dlžnú sumu vo výške 1 405,38 Eur.

Jozef Svatík - Na základe komunikácie Oddelenia nájmov nehnuteľností s dlžníkom, uhradil dlžník dlžnú sumu vo výške 1 640,95 Eur. O úhrade zvyšnej dlžnej časti s dlžníkom naďalej komunikujeme.

Jaroslav Rukavica - Z dôvodu dohľadania výpovede Zmluvy o nájme pozemku č. 08 83 0554 09 00, ktorú zaslalo HM SR BA nájomcovi listom zo dňa 19.01.2015, bol nájom ukončený ku dňu 30.06.2015 (ktorý je posledným dňom nájmu). Z tohto dôvodu bola dlžná suma od 01.06.2015 dobropisovaná.

REVITA, s.r.o. - Ďalším skúmaním bolo zistené, že spoločnosť dňa 24.10.2017 zanikla zlúčením so spoločnosťou Prof. KAT Consulting s.r.o., Eisteinova 24, 851 01 Bratislava, IČO 45 579 971, ktorá dňa 30.05.2018 bola vymazaná z Obchodného registra. Z tohto dôvodu bol vykonaný dobropis ku dňu 30.05.2018 – posledný deň nájmu.

PHARMALAND s.r.o. - V tomto prípade Oddelenie nájmov nehnuteľností nedisponuje spisom k predmetnej pohľadávke.

Pri nasledovných subjektoch, Oddelenie nájmov nehnuteľností disponuje iba kópiami dokumentov, ktoré predkladáme kontrolnej skupine: - T&Partners Praha, s. r. o. - Marek Bundzel - Vladimír Bůžek - Anna Elízová - 1.day s.r.o. - Mercury Slovensko, spol. s. r. o. - EMIT s.r.o. - Miroslav Masič – INTERIERY.“

Čiastkové kontrolné zistenie

- Nevyužitie všetkých právnych prostriedkov na ochranu svojho majetku, včasného uplatňovania svojich práv a oprávnených záujmov, čím sa nepostupovalo v súlade s § 7, ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí pri správe a vymáhaní pohľadávok v čase, kedy pohľadávka ešte nebola premlčaná.

Odporúčania

- Nastaviť jednotné postupy v súvislosti s doručovaním písomností na magistráte. Na doručovanie písomností využívať Centrálné úradné doručovanie.
- V upomienke a predžalobnej upomienke uvádzať údaj týkajúci sa právneho dôvodu vzniku pohľadávky a obdobie jej vzniku (nielen splatnosť pohľadávky) za účelom jej zrozumiteľnosti pre jednotlivých dlžníkov.
- Riešiť námietky/žiadosti doručené od dlžníkov v primeranej časovej lehote.
- Sledovať zmeny týkajúce sa dlžníkov vo verejne dostupných registroch napr. Obchodný register v súvislosti so zmenou názvu dlžníka, sídla, zániku/výmazu z registra.
- Zamedziť uvádzaniu chybných údajov v Materiáli na rokovanie MsZ zabezpečením krížovej kontroly pri jeho príprave.
- Povinnosť odovzdania komplexnej agendy a informácii k spisovým zložkám v prípade personálnych zmien zamestnancov zodpovedných za danú agendu a zabezpečiť vzájomnú zastupiteľnosť zamestnancov.

Kontrolná skupina obdržala dňa 02.12.2024 od kontrolovaného subjektu námietku k odporúčaní kontrolnej skupiny „nastaviť jednotné postupy v súvislosti s doručovaním písomností na magistráte. Na doručovanie písomností využívať Centrálné úradné doručovanie.“. SSN odporúčanie neakceptovala, pričom sa vyjadrila

nasledovne: „*V tomto prípade si dovoľujeme nesúhlasiť, a to z dôvodu, že pri nedaňových pohľadávkach, ktoré v tomto prípade vznikajú buď nájomnou zmluvou alebo bezdôvodným obohatením ide o súkromnoprávny vzťah medzi HM SR BA (ako PO) a druhou FO/PO. V tomto prípade HM SR BA nevystupuje ako orgán verejnej moci (nevykonáva prenesenú štátnu moc), ale ako právnická osoba v súkromnoprávnom vzťahu, a z tohto dôvodu podľa nášho názoru nie je možné využívať Úradné doručovanie na doručovanie korešpondencie v súkromnoprávnom vzťahu.*“

Kontrolná skupina vyhodnotila námietku ako dôvodnú a akceptovala ju, nakoľko pri pohľadávkach vzniknutých na základe nájomnej zmluvy alebo bezdôvodným obohatením sa na dané prípady nevzťahuje pôsobnosť zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Výkonom verejnej moci sa na účely predmetného zákona rozumie konanie orgánu verejnej moci v rozsahu podľa osobitných predpisov, vo veciach práv, právom chránených záujmov a povinností fyzických osôb alebo právnických osôb.

Kontrolná skupina skúmala, ako **bolo možné predísť** k vzniku alebo eliminovať už vzniknuté pohľadávky. Kroky, ktoré by eliminovali alebo zabránili vzniku pohľadávok sú nasledovné:

- koordinovaný postup pri vzniku pohľadávok. Aktívna komunikácia a odovzdávanie si informácií k aktuálnym stavom zodpovednými zložkami HMBA, zasielanie reportov na periodickej báze medzi kompetentnými osobami, spätná väzba príp. jednotný modul pre zodpovedné útvary,
- dôsledná evidencia pohľadávok v IS a spisových zložkách,
- preverenie si potenciálneho nájomcu pred uzatvorením zmluvy z verejne dostupných zdrojov a/alebo súčasť zmluvy čestné prehlásenie subjektu o neexistencii dlžných súm na poistnom a daniach,
- preverenie, či nebola s potenciálnym nájomcom v predchádzajúcom období už uzatvorená zmluva, kde si neplnil riadne a včas svoje povinnosti,
- včasné uplatňovanie si svojich práv a oprávnených záujmov,

povinnosť odovzdania komplexnej agendy a informácii k spisovým zložkám v prípade personálnych zmien zamestnancov zodpovedných za danú agendu a zabezpečiť vzájomnú zastupiteľnosť zamestnancov.

1.4.3 Postup pri vymáhaní vybraných pohľadávok

MsZ dňa 21.11.2024 uznesením č. 718/2024 schválilo postup pri vymáhaní vybraných pohľadávok, ktorého cieľom je najmä **rýchlejšie získanie** dlhodobovo vymáhaných finančných prostriedkov do rozpočtu HMBA a možnosť úspory finančných a časových nákladov v súvislosti s vymáhaním predmetných pohľadávok. Dlužník má možnosť úhradou pohľadávky odpustenie jej príslušenstva (úroku z omeškania, poplatku z omeškania/zmluvnej pokuty vo výške 100%), pričom túto možnosť môže využiť len v lehote 120 dní od doručenia výzvy. V predmetnom materiáli sú zadefinované kritéria výberu pohľadávok (ich druh, obdobie vzniku, predmet konania, stav vymáhania atď.) a podmienky uplatnenia postupu pri vymáhaní a odpustení príslušenstva. Materiál sa týka 312 subjektov (z toho 258 fyzických osôb a 54 právnických osôb) a pohľadávok v sume 9 633 761,86 Eur (suma istiny). Príslušenstvo k istine, ktorú by HMBA odpustilo v prípade 100 % úhrady istiny je v predpokladanej sume 3 067 797,16 Eur. HMBA očakáva záujem dlžníkov o úhradu pohľadávok cca 10 až 20 %, ktoré prinesú príjem do rozpočtu mesta a ukončenie vyššieho počtu súdnych a exekučných konaní. V prípade, že subjekt neuhradí dlžnú sumu alebo neuzatvorí dohodu o urovaní, HMBA bude pokračovať ďalej vo vymáhaní pohľadávky.

Je potrebné si uvedomiť, že aktuálny proces riešenia starých pohľadávok a jeho opravy v účtovníctve vzhľadom na ich objem a ťažšiu dohľadateľnosť budú vyžadovať dlhšie trvanie. Zo zistení pri ich riešení si HMBA musí vziať poučenie a aktuálne procesy dôkladne nastaviť.

Kontrolná skupina z uvedeného dôvodu v súčasnosti kladne hodnotí aktivitu HMBA **k zabráneniu a eliminovaniu ďalších** premlčaných a nevymožiteľných pohľadávok. V prípade **dodržania** postupov vyplývajúcich zo smernice č. 33 a vzájomnej spolupráce v rámci zodpovedných útvarov možno dosiahnuť výrazné eliminovanie nových pohľadávok. Pozitívnym krokom je aj nastavovanie procesov, prehľadných

statusov a stanovených lehôt na vybavenie v IS NORIS, ku ktorému majú prístup všetky zodpovedné zložky. Kontrolná skupina odporúča celý proces kompletne sfunkčniť v čo najkratšom čase.

1.5 Kontrolné zistenia

1. Absencia interného predpisu k správe a vymáhaniu pohľadávok do 19.12.2017.
2. Nedodržanie postupov v riadiacom internom dokumente Smernici č. 6.
3. Nepresná evidencia pohľadávok v systéme Noris na účtoch 318 – Pohľadávky.
4. Nedôsledná inventarizácia pohľadávok z nájmov.
5. Neodpísanie pohľadávok schválených MsZ v účtovníctve.
6. Nevyužitie všetkých právnych prostriedkov na ochranu svojho majetku, včasného uplatňovania svojich práv a oprávnených záujmov, čím sa nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí pri správe a vymáhaní pohľadávok v čase, kedy pohľadávka ešte nebola premlčaná.
7. Absencia pracovného postupu v Smernici č. 33 týkajúceho sa vytvorenia záznamu pre spis v súvislosti s prijatím rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky v zmysle § 17 Zásad hospodárenia, s uvedením právneho dôvodu vzniku pohľadávky, sumy pohľadávky, časového obdobia vzniku pohľadávky spolu s uvedením dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky, ktorý bude podkladom materiálu na rokovanie MsZ v súvislosti s trvalým upustením od vymáhania pohľadávky. Z uvedeného záznamu musí byť zrejmé, kto a kedy ho vytvoril a kto a kedy ho schválil.
8. Absencia premlčacej lehoty v Smernici č. 33, časti „Premlčacie lehoty“ týkajúca sa bezdôvodného obohatenia.
9. Nedostatočné a nedôsledné vedenie spisov uvedené v bode 1.4.2 správy ako absencia žurnalizovania spisov, dokumentácia k jednotlivým pohľadávkam v rámci jedného spisu nie je prehľadne oddelená. Absencia dokumentácie v spisoch týkajúca sa prijatia rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky s uvedením právneho dôvodu vzniku pohľadávky, sumy pohľadávky, časového obdobia vzniku pohľadávky spolu s uvedením dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky, čím sa stráca aktuálna a komplexná informácia o stave riešenia danej pohľadávky. Absencia dokladu v spisoch o zaslaní výzvy na úhradu dlžníkovi v čase, kedy pohľadávka ešte nebola premlčaná. Absencia dokladu v spisoch o predložení pohľadávky na vymáhanie na Sekciu právnych služieb, zistenie sa týka všetkých 53 pohľadávok.
10. Neriešenie námietky resp. žiadosti doručené od dlžníkov v súvislosti s doručenou výzvou na úhradu.
11. Nedostatočné a nedôsledné doručovanie písomností subjektom, ktorých sa pohľadávky týkali. Pri vrátení písomností z Poštového podniku z dôvodu Adresát neznámy/Neprevzaté v odbernej lehote, neboli preverované adresy pri podnikateľských subjektoch z verejne dostupných zdrojov ako je obchodný register/štatistický register organizácií; pri fyzických osobách nebol oslovený register obyvateľov, prípadne iné dostupné zdroje, pohľadávky boli po neúspešnom prvom doručovaní zaradené na odpis.
12. Nepresné údaje v tabuľkovej časti Príloha č.1 k materiálu „*Návrh na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok a odpis z účtovnej evidencie podľa prílohy č. 1*“ uvedené v bode 1.4.2 správy ako dôvod trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky § 17 ods. 2 písm. b) Zásad hospodárenia, uvedený v materiáli na rokovanie MsZ nie je možné aplikovať na všetky prípady zahrnuté do predmetného materiálu, nakoľko v zozname subjektov sa nachádza subjekt, ktorý bol vymazaný z obchodného registra bez právneho nástupcu, v tom prípade sa mal použiť § 17 ods. 1 písm. c) Zásad hospodárenia. V zozname subjektov sa nachádza subjekt, ktorý vzniesol námietku premlčania, v tom prípade sa mal použiť § 17 ods. 1 písm. e) Zásad hospodárenia. Ďalej nesprávne uvedený titul vzniku pohľadávky. V 5 prípadoch bol uvedený ako titul vzniku pohľadávky nájom, pritom subjekty nemali uzavretú s HMBA nájomnú zmluvu. V uvedených prípadoch mal byť uvedený titul vzniku pohľadávky bezdôvodné obohatenie. Ďalej bol v predmetnom materiáli v 2 prípadoch uvedený ako titul vzniku pohľadávky bezdôvodného obohatenie, pritom subjekty mali s HMBA uzavretú nájomnú zmluvu. V uvedených prípadoch mal byť titul vzniku pohľadávky nájom. V materiáli v 3 prípadoch boli zahrnuté pohľadávky, ktoré sú evidované na neexistujúci subjekt, ktorý zanikol z dôvodu zlúčenia spoločnosti. Uvedené pohľadávky mali byť stornované k dátumu zániku

spoločnosti a preradené na nástupníka na základe informácií z obchodného registra, ktoré sú verejne dostupné na stránke www.orrs.sk. Do materiálu boli zaradené 2 pohľadávky evidované po dátume ukončenia nájmovej zmluvy. Z uvedeného dôvodu mala byť pohľadávka od tohto dátumu dobropisovaná. Ďalej do materiálu bola zaradená pohľadávka, ktorá už bola schválená na odpis uznesením č. 761/2021 zo dňa 25.3.2021, upustenie od vymáhania pohľadávky a odpis pohľadávky z účtovnej evidencie z dôvodu zastavenia starej exekúcie v zmysle § 2 ods. 1 písm. a) zák. 233/2019 Z. z. Rovnako do materiálu bola zaradená na odpis pohľadávka, ktorá bola uhradená v riadnom termíne, avšak nebola správne spárovaná v účtovnom systéme.

13. Absencia kontroly zmien týkajúcich sa dlžníkov dostupných vo verejných registroch napr. Obchodný register v súvislosti so zmenou názvu dlžníka, jeho adresy, zániku/výmazu spoločnosti z registra atď.

1.6 Odporúčania

1. Dôsledne dodržiavať stanovené postupy v riadiacich interných predpisoch.
2. Nastaviť kontrolné mechanizmy pri správe a vymáhaní pohľadávok zo strany riadiacich pracovníkov.
3. Aktualizovať riadiaci interný predpis Smernicu č. 33 Riadenie daňových a nedaňových pohľadávok za účelom stanovenia pracovného postupu a podmienok trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok spolu so stanovením povinností a schvaľovacích kompetencií pri príprave podkladov k trvalému upusteniu od vymáhania pohľadávky v zmysle § 17 Zásad hospodárenia tzn. vytvoriť záznam pre spis v súvislosti s prijatím rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky s uvedením právneho dôvodu vzniku pohľadávky, sumy pohľadávky, časového obdobia vzniku pohľadávky spolu s uvedením dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky, ktorý zároveň bude podkladom materiálu na rokovanie MsZ. Z uvedeného záznamu musí byť zrejmé, kto a kedy ho vytvoril a kto a kedy ho schválil.
4. Aktualizovať riadiaci interný predpis Smernicu č. 33, v časti „Premlčacie lehoty“ doplniť premlčaciu lehotu týkajúcu sa bezdôvodného obohatenia.
5. V upomienke, predžalobnej upomienke uvádzať údaj týkajúci sa právneho dôvodu vzniku pohľadávky a obdobie jej vzniku (nielen splatnosť pohľadávky) za účelom jej zrozumiteľnosti pre jednotlivých dlžníkov.
6. Riešiť námietky/žiadosti doručené od dlžníkov v primeranej časovej lehote.
7. Sledovať zmeny týkajúce sa dlžníkov vo verejne dostupných registroch napr. Obchodný register v súvislosti so zmenou názvu dlžníka, sídla, zániku/výmazu z registra.
8. Zamedziť uvádzaniu chybných údajov v Materiáli na rokovanie MsZ zabezpečením krížovej kontroly pri jeho príprave.
9. Povinnosť odovzdania komplexnej agendy a informácií k spisovým zložkám v prípade personálnych zmien zamestnancov zodpovedných za danú agendu a zabezpečiť vzájomnú zastupiteľnosť zamestnancov.

1.7 Stanovisko k námietkam

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 26.11.2024.

Následne kontrolovaný subjekt prijal opatrenia a predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 02.12.2024.

Dňa 02.12.2024 kontrolovaný subjekt podal jednu **námietku voči kontrolným zisteniam** a pripomienky k niektorým vyjadreniam kontrolnej skupiny.

Kontrolovaný subjekt neakceptoval námietku k absencii premlčacej lehoty v Smernici č. 33, časti „Premlčacie lehoty“ týkajúcej sa bezdôvodného obohatenia. SSN vo svojej námietke uviedla: „*Neakceptuje: Smernica S 33 hovorí o všeobecných premlčacích lehotách podľa OZ a ObZ, nehovorí konkrétne o lehotách pri nájme.*

Premlčacia lehota pri bezdôvodnom obohatení je osobitná lehota, ktorú upravuje zákon a je súčasťou S 33 v časti 1.2 Použité pojmy – Premlčacia doba sa riadi podľa osobitných predpisov.“

Námietku kontrolná skupina vyhodnotila ako neopodstatnenú, nakoľko Smernica č. 33 v bode 3.5 Premlčacie lehoty pri NP uvádza okrem osobitných predpisov aj lehoty premlčania. Z uvedeného dôvodu je potrebné postupovať v smernici jednotne.

V časti odporúčaní kontrolovaný subjekt **namieta jedno odporúčanie.**

K odporúčaniu kontrolnej skupiny týkajúceho sa „*nastaviť jednotné postupy v súvislosti s doručovaním písomností na magistráte. Na doručovanie písomností využívať Centrálné úradné doručovanie.*“ sa SSN vyjadrila nasledovne: „*V tomto prípade si dovoľujeme nesúhlasiť, a to z dôvodu, že pri nedaňových pohľadávkach, ktoré v tomto prípade vznikajú buď nájomnou zmluvou alebo bezdôvodným obohatením ide o súkromnoprávny vzťah medzi HM SR BA (ako PO) a druhou FO/PO. V tomto prípade HM SR BA nevystupuje ako orgán verejnej moci (nevykonáva prenesenú štátnu moc), ale ako právnická osoba v súkromnoprávnom vzťahu, a z tohto dôvodu podľa nášho názoru nie je možné využívať Úradné doručovanie na doručovanie korešpondencie v súkromnoprávnom vzťahu.*“

Kontrolná skupina vyhodnotila námietku ako dôvodnú a akceptovala ju, nakoľko pri pohľadávkach vzniknutých na základe nájomnej zmluvy alebo bezdôvodným obohatením sa na dané prípady nevzťahuje pôsobnosť zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Výkonom verejnej moci sa na účely predmetného zákona rozumie konanie orgánu verejnej moci v rozsahu podľa osobitných predpisov, vo veciach práv, právom chránených záujmov a povinností fyzických osôb alebo právnických osôb.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne do 31.05.2025.

Prílohy:

1. Príloha č. 1 Tabuľkový prehľad pohľadávok hlavného mesta SR Bratislavy na trvalé upustenie od vymáhania a odpísanie z účtovnej evidencie
2. Príloha č. 2 Prehľad pohľadávok – zistenia kontrolnej skupiny

Príloha č. 1 – Tabuľkový prehľad pohľadávok hlavného mesta SR Bratislavy na trvalé upustenie od vymáhania a odpísanie z účtovnej evidencie

Por. č.	Subjekt	Istina	Celková pohľadávka na upustenie od vymáhania	Suma istiny na odpis z účtovníctva	Suma trovy konania a prísluš. na odpis z účtovníctva	Celková pohľadávka na odpis z účtovníctva	Vymáhané obdobie	Titul
Dôvod odpísania: §17 ods. 2 písm. b) v spojení s § 17 ods. 3 - zo všetkých okolností prípadu je zrejmé, že ďalšie vymáhanie majetkového práva by bolo neúspešné, prípadne nehospodárne (napr. nemožno zistiť pobyt alebo sídlo dlžníka, trovy konania a právneho zastúpenia protistrany prevyšujú mieru úspechu hlavného mesta.)								
1	Mária Partlová - Mária Boutique	2 191,87 €	2 191,87 €	2 191,87 €	0,00 €	2 191,87 €	1Q 2010 - 4Q 2013	nájom
2	IMPLAMED R	2 346,52 €	2 346,52 €	2 346,52 €	0,00 €	2 346,52 €	3Q/2012 - 3Q/2017	nájom
3	T&Partners Praha, s. r. o.	64 192,93 €	64 192,93 €	64 192,93 €	0,00 €	64 192,93 €	02/2013 - 05/2014	nájom
4	1. day s.r.o.	1 212,55 €	1 212,55 €	1 212,55 €	0,00 €	1 212,55 €	01/2018 - 10/2018	nájom
5	Anna Maríková	2 345,70 €	2 345,70 €	2 345,70 €	0,00 €	2 345,70 €	15.04.2011	nájom
6	MD Autoservis Slovensko, s.r.o.	42 481,08 €	42 481,08 €	42 481,08 €	0,00 €	42 481,08 €	02/2013-02/2015	nájom
7	MERCURY SLOVENSKO, spol. s r.o.	4 414,49 €	4 414,49 €	4 414,49 €	0,00 €	4 414,49 €	02/2011-06/2012	nájom
8	Ivan Húska	4 754,78 €	4 754,78 €	4 754,78 €	0,00 €	4 754,78 €	04/2010-10/2011	nájom
9	Kolkársky klub Spoje Bratislava	3 982,52 €	3 982,52 €	3 982,52 €	0,00 €	3 982,52 €	15.9.2018	nájom
9	Miroslav Masič - INTERIERY	28 818,23 €	28 818,23 €	28 818,23 €	0,00 €	28 818,23 €	31.12.2013, 31.12.2016-31.12.2017	nájom
10	Monika Križanová - DUET	1 740,44 €	1 740,44 €	1 740,44 €	0,00 €	1 740,44 €	03/2009-06/2010	nájom

Príloha č. 1 – Tabuľkový prehľad pohľadávok hlavného mesta SR Bratislavy na trvalé upustenie od vymáhania a odpísanie z účtovnej evidencie

11	T&Partners Praha, s. r. o.	23 053,96 €	23 053,96 €	23 053,96 €	0,00 €	23 053,96 €	02/2013-05/2014	nájom
12	Štatistické a evidenčné vydavateľstvo tlačív, a. s. ŠEVT a.s.	803,40 €	803,40 €	803,40 €	0,00 €	803,40 €	2Q/2018	nájom
13	EMIT s.r.o.	5 212,49 €	5 212,49 €	5 212,49 €	0,00 €	5 212,49 €	12/2018-12/2019	nájom
14	Jozef Juršík	2 800,09 €	2 800,09 €	2 800,09 €	0,00 €	2 800,09 €	1Q 2010 - 4Q 2020	nájom
15	Mgr. Peter Drobka - Cooperation art agency	577,13 €	577,13 €	577,13 €	0,00 €	577,13 €	2Q 2019 - 4Q 2020	nájom
16	Daniela Bajzátová - TRIO	31 085,97 €	31 085,97 €	31 085,97 €	0,00 €	31 085,97 €	3Q/2018-3Q/2020	nájom
17	4MG&P s.r.o.	1 505,55 €	1 505,55 €	1 505,55 €	0,00 €	1 505,55 €	3Q/2020	nájom
18	SOLVE Computers, s.r.o.	1 752,96 €	1 752,96 €	1 752,96 €	0,00 €	1 752,96 €	01/2011-12/2020	nájom
19	Ing. Daniel Kovačič	1 213,70 €	1 213,70 €	1 213,70 €	0,00 €	1 213,70 €	4Q 2014 - 4Q 2020	nájom
20	HAJASTAN, spol. s.r.o.	9 753,35 €	9 753,35 €	9 753,35 €	0,00 €	9 753,35 €	8/2017-9/2021	bezdôvodné obohatenie
21	ECOLIO, s.r.o.,	10 920,75 €	10 920,75 €	10 920,75 €	0,00 €	10 920,75 €	3/2016-6/2021	bezdôvodné obohatenie
22	Anna Elízová	1 152,00 €	1 152,00 €	1 152,00 €	0,00 €	1 152,00 €	3/2017-9/2021	bezdôvodné obohatenie
23	HAJASTAN, spol. s.r.o.	6 146,16 €	6 146,16 €	6 146,16 €	0,00 €	6 146,16 €	1Q/2012 - 4Q/2020	nájom
24	Jaroslav Rukavica	38 626,12 €	38 626,12 €	38 626,12 €	0,00 €	38 626,12 €	1Q/2011, 3Q/2013 - 4Q/2020	nájom
25	EMIT s.r.o.	9 135,68 €	9 135,68 €	9 135,68 €	0,00 €	9 135,68 €	2Q/2010	nájom
26	Kocel'ová s.r.o.	6 843,06 €	6 843,06 €	6 843,06 €	0,00 €	6 843,06 €	04/2018-10/2020	nájom

Príloha č. 1 – Tabuľkový prehľad pohľadávok hlavného mesta SR Bratislavy na trvalé upustenie od vymáhania a odpísanie z účtovnej evidencie

27	GLOBAL produkcion v reštrukturalizácii s.r.o.	15 704,92 €	15 704,92 €	15 704,92 €	0,00 €	15 704,92 €	Q 1/2010 - Q 4/2020	nájom
28	BioVitality s.r.o.	3 456,43 €	3 456,43 €	3 456,43 €	0,00 €	3 456,43 €	2/2019-10/2021	nájom
29	KOVO GROUP s.r.o.	1 290,32 €	1 290,32 €	1 290,32 €	0,00 €	1 290,32 €	Q: 01/2020-10/2020	nájom
30	Con-tec a.s.	48 440,30 €	48 440,30 €	48 440,30 €	0,00 €	48 440,30 €	10/2012-10/2020	bezdôvodné obohatenie
31	Marek Bundzel	678,31 €	678,31 €	678,31 €	0,00 €	678,31 €	22.08.2016-31.07.2021	bezdôvodné obohatenie
32	REVITA, s.r.o.	2 035,38 €	2 035,38 €	2 035,38 €	0,00 €	2 035,38 €	07/2017-10/2020	bezdôvodné obohatenie
33	MC Ertls s. r. o.	5 149,63 €	5 149,63 €	5 149,63 €	0,00 €	5 149,63 €		nájom
34	ECOLIO s.r.o.	13 237,32 €	13 237,32 €	13 237,32 €	0,00 €	13 237,32 €	3/2016-6/2021	bezdôvodné obohatenie
35	Mgr. Samuel Janec	594,00 €	594,00 €	594,00 €	0,00 €	594,00 €	1/2019 - 9/2021	bezdôvodné obohatenie
36	Ing. Oľga Jágerská	612,00 €	612,00 €	612,00 €	0,00 €	612,00 €	1/2019 - 9/2021	bezdôvodné obohatenie
37	Ján Balaž	2 001,08 €	2 001,08 €	2 001,08 €	0,00 €	2 001,08 €	29.01.2016-30.09.2021	bezdôvodné obohatenie
38	Vladimír Bůžek	1 739,50 €	1 739,50 €	1 739,50 €	0,00 €	1 739,50 €	12/2016 - 09/2021	bezdôvodné obohatenie
39	MEDICOM V.I.P., a.s.	2 851,69 €	2 851,69 €	2 851,69 €	0,00 €	2 851,69 €	07/2018 - 09/2020	nájom
40	Mikuláš Emil	3 080,94 €	3 080,94 €	3 080,94 €	0,00 €	3 080,94 €	3Q/2010 - 4Q/2020	nájom
41	Pavel Matuzný	7 100,43 €	7 100,43 €	7 100,43 €	0,00 €	7 100,43 €	1Q/2011 - 4Q/2020	nájom
42	Ing. Albín Stanek	2 412,62 €	2 412,62 €	2 412,62 €	0,00 €	2 412,62 €	3Q/2014 - 4Q/2020	nájom

Príloha č. 1 – Tabuľkový prehľad pohľadávok hlavného mesta SR Bratislavy na trvalé upustenie od vymáhania a odpísanie z účtovnej evidencie

43	Peter Grund	1 669,89 €	1 669,89 €	1 669,89 €	0,00 €	1 669,89 €	2Q 2014 - 4Q2020	nájom
44	SLOVUNIT-SLIAČSKA s.r.o.	4 147,15 €	4 147,15 €	4 147,15 €	0,00 €	4 147,15 €	3/2019 -12/2020	nájom
45	Združenie vlastníkov pozemkov KOLIBA STRÁŽE	37 671,10 €	37 671,10 €	37 671,10 €	0,00 €	37 671,10 €	7/2020 - 4/2021	bezdôvodné obohatenie
46	Monika Vinczeová	502,80 €	502,80 €	502,80 €	0,00 €	502,80 €	5/2017 - 5/2020	bezdôvodné obohatenie
47	CEF s.r.o.	44 315,96 €	44 315,96 €	44 315,96 €	0,00 €	44 315,96 €	4/2019 - 4/2020	bezdôvodné obohatenie
48	STAROMEŠŤAN, s.r.o.	649,00 €	649,00 €	649,00 €	0,00 €	649,00 €	2Q/2011	nájom
49	PHARMALAND s.r.o.	734,74 €	734,74 €	734,74 €	0,00 €	734,74 €	04/2010-06/2011	bezdôvodné obohatenie
50	Volejbalový klub polície - SPU	21 426,08 €	21 426,08 €	21 426,08 €	0,00 €	21 426,08 €	10/2014 - 12/2015	nájom
51	Ľubomír Višňovský	649,20 €	649,20 €	649,20 €	0,00 €	649,20 €	3Q/2018 - 4Q/2019	nájom
52	Jozef Svatík	2 170,82 €	2 170,82 €	2 170,82 €	0,00 €	2 170,82 €	09/2011-12/2014	nájom
	SPOLU:	533 385,09 €	533 385,09 €	533 385,09 €	0,00 €	533 385,09 €		

Príloha č. 2 - Prehľad pohľadávok-zistenia kontrolnej skupiny

P. č.	Subjekt	Istina	Stav pohľadávky na odpis z účtovníctva ku dňu 25.04.2024	Vymáhané obdobie	VS	Stav pohľadávky ku dňu 14.11.2024	Zmena ku dňu 14.11.2024	Čiastočná/ úplná úhrada pohľadávky do 14.11.2024	Dobropis/ oprava pohľadávky do 14.11.2024	Nezaslaná výzva na úhradu subjektu	Nepredložené na vymáhanie na SPS	Neriešené žiadosti subjektov	Nedostatočné doručovanie písomností subjektom
1	Mária Partlová - Mária Boutique	2 191,87 €	2 191,87 €	1Q2010-4Q 2013	783096703	2 191,87 €	0,00 €			X	X	X	
2	IMPLAMED R	2 346,52 €	2 346,52 €	3Q/2012 -30/2017	2380080950	2 346,52 €	0,00 €			X	X		X
3	T&Partners Praha, s. r. 0.	64 192,93 €	64 192,93 €	02/2013 -05/2014	0620010010	64 192,93 €	0,00 €			X	X		X
4	l. day s.r.o.	1 212,55 €	1 212,55 €	01/2018 -10/2018	783037417	1 212,55 €	0,00 €			X	X		
5	Anna Marišková	2 345,70 €	2 345,70 €	15.04.2011	783047109	2 345,70 €	0,00 €				X	X	
6	MD Autoservis Slovensko, s.r.o.	42 481,08 €	42 481,08 €	02/2013-02/2015	620010020	42 481,08 €	0,00 €				X		
7	MERCURY SLOVENSKO, spol. s r.o.	4 414,49 €	4 414,49 €	02/2011-06/2012	315405	4 414,49 €	0,00 €			X	X		X
8	Ivan Húška	4 754,78 €	4 754,78 €	04/2010-10/2011	783046709	4 754,78 €	0,00 €				X		
9	Kolkársky klub Spoje Bratislava	3 982,52 €	3 982,52 €	15.9.2018	022012	3 982,52 €	0,00 €			X	X		X
9	Miroslav Masič -INTERIÉRY	28 818,23 €	28 818,23 €	31.12.2013, 31.12.2016- 31.12.2017	299002001	28 818,23 €	0,00 €				X		X
10	Monika Križanová -DUET	1 740,44 €	1 740,44 €	03/2009-06/2010	78303404	1 740,44 €	0,00 €			X	X		
11	T&Partners Praha, s. r. 0.	23 053,96 €	23 053,96 €	02/2013-05/2014	0620010030	23 053,96 €	0,00 €			X	X		X
12	Štatistické a evidenčné vydavateľstvo tlačív, a. s. ŠEVT a.s.	803,40 €	803,40 €	2Q/2018	783038017	0,00 €	-803,40 €	X			X		
13	EMIT s.r.o.	5 212,49 €	5 212,49 €	12/2018-12/2019	783047710	808,80 €	-4 403,69 €	X	X		X		X
14	Jozef Juršík	2 800,09 €	2 800,09 €	1Q2010-4Q 2020	2380080200	0,00 €	-2 800,09 €	X		X	X		
15	Mgr. Peter Drobka -Cooperation art agency	577,13 €	577,13 €	2Q 2019-4Q 2020	783015517	577,13 €	0,00 €			X	X		X
16	Daniela Bajzátová -TRIO	31 085,97 €	31 085,97 €	3Q/2018- 30/2020	883033307	31 085,97 €	0,00 €			X	X		
17	4MG&P s.r.o.	1 505,55 €	1 505,55 €	3Q/2020	883104018	933,96 €	-571,59 €	X		X	X		
18	SOLVE Computers, s.r.o.	1 752,96 €	1 752,96 €	01/2011-12/2020	883009605	1 752,96 €	0,00 €			X	X		X
19	Ing. Daniel Kovačič	1 213,70 €	1 213,70 €	4Q 2014-4Q 2020	245028	1 058,70 €	-155,00 €	X			X	X	
20	HAJASTAN, spol. s.r.o.	9 753,35 €	9 753,35 €	8/2017-9/2021	106	9 753,35 €	0,00 €			X	X		X
21	ECOLIO, s.r.o.,	10 920,75 €	10 920,75 €	3/2016-6/2021	1520	10 920,75 €	0,00 €			X	X		
22	Anna Elízová	1 152,00 €	1 152,00 €	3/2017-9/2021	407	1 152,00 €	0,00 €			X	X		
23	HAJASTAN, spol. s.r.o.	6 146,16 €	6 146,16 €	1Q/2012- 4Q/2020	883058408	6 146,16 €	0,00 €			X	X		X
24	Jaroslav Rukavica	38 626,12 €	38 626,12 €	1Q/2011, 3Q/2013 - 4Q/2020	883055409	10 318,47 €	-28 307,65 €		X		X		
25	EMIT s.r.o.	9 135,68 €	9 135,68 €	2Q/2010	43801009	9 135,68 €	0,00 €			X	X		
26	Kočeľová s.r.o.	6 843,06 €	6 843,06 €	04/2018-10/2020	883007612	2 134,18 €	-4 708,88 €		X	X	X	X	
27	GLOBAL produkcion v reštrukturalizácii s.r.o.	15 704,92 €	15 704,92 €	Q 1/2010- Q 4/2020	883023704	15 704,92 €	0,00 €			X	X		
28	BioVitality s.r.o.	3 456,43 €	3 456,43 €	2/2019-10/2021	1690	3 456,43 €	0,00 €			X	X	X	
29	KOVO GROUP s.r.o.	1 290,32 €	1 290,32 €	Q; 01/2020-	883090011	1 290,32 €	0,00 €			X	X		
30	Con-tec a.s.(Kherson Invest)	48 440,30 €	48 440,30 €	10/2012-10/2020	883112308	48 440,30 €	0,00 €			X	X		
31	Marek Bundzel	678,31 €	678,31 €	22.08.2016- 31.07.2021	1650	678,31 €	0,00 €				X		
32	REVITA, s.r.o.	2 035,38 €	2 035,38 €	07/2017-10/2020	883018213	502,57 €	-1 532,81 €		X	X	X		
33	MC Ertls s. r. o.	5 149,63 €	5 149,63 €		883051815	5 149,63 €	0,00 €				X		
34	ECOLIO s.r.o.	13 237,32 €	13 237,32 €	3/2016-6/2021	1521	13 237,32 €	0,00 €				X	X	X
35	Mgr. Samuel Janec	594,00 €	594,00 €	1/2019 - 9/2021	1402	594,00 €	0,00 €			X	X		
36	Ing. Olga Jágerská	612,00 €	612,00 €	1/2019 -9/2021	1412	612,00 €	0,00 €			X	X		
37	Ján Balaž	2 001,08 €	2 001,08 €	29.01.2016- 30.09.2021	1427	2 001,08 €	0,00 €			X	X		
38	Vladimír Búžek	1 739,50 €	1 739,50 €	12/2016 -09/2021	1429	1 739,50 €	0,00 €				X	X	
39	MEDICOM V.I.P., a.s.	2 851,69 €	2 851,69 €	07/2018 -09/2020	883003407	0,00 €	-2 851,69 €		X		X		

Príloha č. 2 - Prehľad pohľadávok-zistenia kontrolnej skupiny

P. č.	Subjekt	Istina	Stav pohľadávky na odpis z účtovníctva ku dňu 25.04.2024	Vymáhané obdobie	VS	Stav pohľadávky ku dňu 14.11.2024	Zmena ku dňu 14.11.2024	Čiastočná/ úplná úhrada pohľadávky do 14.11.2024	Dobropis/ oprava pohľadávky do 14.11.2024	Nezaslaná výzva na úhradu subjektu	Nepredložené na vymáhanie na SPS	Neriešené žiadosti subjektov	Nedostatočné doručovanie písomností subjektom
40	Mikuláš Emil	3 080,94 €	3 080,94 €	3Q/2010- 4Q/2020	934901113	3 080,94 €	0,00 €			X	X		X
41	Pavel Matuzný	7 100,43 €	7 100,43 €	1Q/2011 -4Q/2020	245061	7 100,43 €	0,00 €			X	X		
42	Ing. Albín Stanek	2 412,62 €	2 412,62 €	3Q/2014- 4Q/2020	6390040310	2 412,62 €	0,00 €			X	X		
43	Peter Grund	1 669,89 €	1 669,89 €	2Q 2014-4Q2020	245011	1 669,89 €	0,00 €			X	X		
44	SLOVUNIT-SLIACSKA s.r.o.	4 147,15 €	4 147,15 €	3/2019 -12/2020	883028715	4 147,15 €	0,00 €				X		
45	Združenie vlastníkov pozemkov KOLIBA STRÁŽE	37 671,10 €	37 671,10 €	7/2020 - 4/2021	2000126	37 671,10 €	0,00 €				X		X
46	Monika Vinczeová	502,80 €	502,80 €	5/2017 - 5/2020	864	502,80 €	0,00 €			X	X		
47	CEF s.r.o.	44 315,96 €	44 315,96 €	4/2019 - 4/2020	137	44 315,96 €	0,00 €			X	X	X	
48	STAROMESTAN, s.r.o.	649,00 €	649,00 €	2Q/2011	6410040050	649,00 €	0,00 €			X	X		X
49	PHARMALAND s.r.o.	734,74 €	734,74 €	04/2010-06/2011	315206	734,74 €	0,00 €			X	X		X
50	Volejbalový klub polície - SPU	21 426,08 €	21 426,08 €	10/2014- 12/2015	43801002	21 426,08 €	0,00 €			X	X		X
51	Ľubomír Višňovský	649,20 €	649,20 €	3Q/2018 -4Q/2019	891	649,20 €	0,00 €				X		
52	Jozef Svatík	2170,82 €	2 170,82 €	09/2011-12/2014	787031203	162,26 €	-2 008,56 €	X		X	X		
	SPOLU:	533 385,09 €	533 385,09 €			485 241,73 €	-48 143,36 €						