



Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 7/2022

Hlavný kontrolór obce Podkonice v súlade so zákonnými kompetenciami podľa ustanovenia § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2022, prijatým uznesením č. 519/2022 zo dňa 20. 06. 2022 vykonal od 21. 07. 2022

kontrolu č. 7/2022 - kontrolu hospodárenia a nakladania s pohľadávkami obce v roku 2021.

Kontrolovaným subjektom bola Obec Podkonice (ďalej len kontrolovaný subjekt), kontrolovaným obdobím bol rok 2021. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo 174/2022 zo dňa 20. 07. 2022.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období vykonávaná v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Kontrolou bolo preverované:

- stav vedenia operatívno-technickej evidencie pohľadávok a jej nadväznosť na syntetickú a analytickú evidenciu vedenia účtovníctva,
- tvorba opravných položiek v zmysle platnej legislatívy,
- dokumentácia preukazujúca uznanie pohľadávok voči dlžníkom,
- zákonnosť, včasnosť a efektívnosť uplatňovaných postupov pri zabezpečovaní vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti,
- povinnosť vykonania inventarizácie pohľadávok.

Pohľadávku možno definovať ako nárok právnickej a fyzickej osoby na peňažné alebo vecné plnenie od inej právnickej alebo fyzickej osoby.

Pohľadávky účtovnej jednotky sa z časového hľadiska členia na:

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

Povinnosťou každej účtovnej jednotky je viesť svoje účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov (§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve).

Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady (§ 8 ods. 3 zákona o účtovníctve).

Každá účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky (§ 7 ods. 1 zákona o účtovníctve).

Proces spracovania a likvidácie pohľadávok obec nemala upravený internou smernicou, napriek tomu postupovala (má zaužívaný postup) v správe pohľadávok nasledovne:

- po splatnosti pohľadávky sa posielala 1. upomienka, následne po neuhradení pohľadávky na základe prvej výzvy sa posielala 2. upomienka,
- po neuhradení evidovanej pohľadávky ani po 2. upomienke sa dával návrh na vykonanie exekúcie vo vzťahu k dlžníkovi (v roku 2021 nebol podaný žiadny návrh na exekučné konanie).

Proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov upravuje zákon o účtovníctve, ktorý v § 6 ods. 3 určuje účtovnej jednotke povinnosť vykonať inventarizáciu a zároveň v § 29 a § 30 určuje spôsob jej vykonania. Obec všetky náležitosti v kontrolovanom období dodržala.

Obec k 31. 12. 2021 vo svojom účtovníctve evidovala celkové krátkodobé pohľadávky vo výške 3 435,44 €.

Z toho pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a rozpočtových organizácií zriadených obcou predstavovali 335,50 €, pohľadávky z daňových príjmov obcí 3 099,94 €.

Pohľadávky z nedaňových príjmov

Číslo dokladu	Popis	Odberateľ	Zo dňa	Zaplatené dňa	Spolu v €
OF 2021/046	odvoz komunálneho odpadu	Podkonická pálenica	27. 12. 2021	04. 01. 2022	55,00
OF 2020/047	odvoz komunálneho odpadu	NERA S, s. r. o.	27. 12. 2021	10. 01. 2022	33,00
OF 2020/048	odvoz komunálneho odpadu	COOP Jednota	27. 12. 2021	11. 01. 2022	148,50
OF 2020/049	odvoz komunálneho odpadu	StVPS	27. 12. 2021	12. 01. 2022	33,00
OF 2020/050	odvoz komunálneho odpadu	PD Podkonice	27. 12. 2021	26. 04. 2022	66,00
Spolu					335,50 €

Pohľadávky z daňových príjmov

P. č.	Dlžník	Suma v €	Upomienka č. /zaslaná dňa	Uhradené dňa
1.	AGROPRIECHOD, s. r. o.	150,03	V č. 1/27. 12. 2021	-
	DISA, s. r. o.	45,54	V č. 2/27. 12. 2021	07. 01. 2022
	Jozef Hiadlovský farma	6,47	V č. 6/27. 12. 2021	03. 01. 2022
2.	PD Podkonice	1 997,55	V č. 5/27. 12. 2021	17. 05. 2022
3.	Súkromná farma B+B	900,35	V č. 4/27. 12. 2021	-
Spolu		3 099,94		52,01

Správa pohľadávok je realizovaná v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom obce, všetci dlžníci boli vyzvaní upomienkou na zaplatenie ich podlžnosti. Jednotlivé pohľadávky boli od jednotlivých dlžníkov vymáhané, dňa 27. 12. 2021 boli jednotlivým dlžníkom zaslané listové upomienky - výzva na zaplatenie daňového nedoplatku.

Následne boli vyrovnané pohľadávky zo strany subjektov: DISA, s. r. o. a farma Jozef Hiadlovský. K 18. 02. 2022 boli v účtovníctve Obce evidované pohľadávky z daňových príjmov v celkovej výške 3 047,93 €, ako aj pohľadávky z nedaňových príjmov vo výške 66 €.

Návrh odporúčaní a opatrení na nápravu zistených nedostatkov:

- jednotlivým dlžníkom opätovne zaslať upomienku o evidovaní pohľadávky a potrebe jej uhradenia.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky z vykonanej kontroly v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola spracovaná dňa 20. 09. 2022 správa z kontroly, ktorá bola na oboznámenie osobne odovzdaná starostovi obce.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly.

.....
Ing. Ivan Petřík
hlavný kontrolór obce

V Podkoniciach, 21. 09. 2022