



O b e c PODKONICE, 976 13 Podkonice č. 178

Hlavný kontrolór

Sp. zn. 252/2020

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly

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 1. polrok 2020, prijatým uznesením č. 236/2020 zo dňa 17. 02. 2019 vykonal od 03. 03. 2020

kontrolu stavu a vymáhania pohľadávok v obci Podkonice za rok 2019.

Kontrolovaným subjektom bol Obecný úrad Podkonice, kontrolovaným obdobím bol rok 2019. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo 185/2020 zo dňa 02. 03. 2020.

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

Kontrolný orgán v rámci predmetu kontroly preveroval:

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

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 nezaplatení pohľadávky ani 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 2019 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 Podkonice ku dňu 31. 12. 2019 vo svojom účtovníctve evidovala celkové krátkodobé pohľadávky vo výške 8 219,64 €. Z toho pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a rozpočtových organizácií zriadených obcou 5 225,90 €, pohľadávky z daňových príjmov obcí 2 951,22 € a pohľadávky vyplývajúce zo zúčtovania s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia vo výške 42,52 €.

Číslo dokladu	Popis vzniknutej pohľadávky	Zo dňa	Splatnosť	Dlžná suma
20190027	Faktúra za prenájom priestorov "Chatové zariadenie Pleše" v zmysle zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1/2016 zo dňa 31.12.2016	06.05.2019	20.05.2019	3 000,00 €
20190046	V zmysle Zmluvy o nájme nebytových priestorov "Na Hrbe" zo dňa 29.12.2017 Vám fakturujeme nájomné za mesiac 8/2019	06.09.2019	20.09.2019	300,00 €
20190072	odvoz komunálneho odpadu v zmysle VZN 5/2017 za obdobie 10 - 12/2019	31.12.2019	20.01.2020	8,80 €
20190073	odvoz komunálneho odpadu v zmysle VZN 5/2017 za obdobie 10-12/2019	31.12.2019	20.01.2020	57,20 €
20190074	odvoz komunálneho odpadu v zmysle VZN 5/2017 za obdobie 10-12/2019	31.12.2019	20.01.2020	35,20 €
20190075	odvoz komunálneho odpadu v zmysle VZN 5/2017 za obdobie 10-12/2019	31.12.2019	20.01.2020	96,80 €
20190076	odvoz komunálneho odpadu v zmysle VZN 5/2017 za obdobie 10-12/2019	31.12.2019	20.01.2020	13,20 €
20190077	odvoz komunálneho odpadu v zmysle VZN 5/2017 za obdobie 10-12/2019	31.12.2019	20.01.2020	83,60 €
20190078	odvoz komunálneho odpadu v zmysle VZN 5/2017 za obdobie 10-12/2019	31.12.2019	14.01.2020	17,60 €
20190079	úhrn štiepky v mesiaci december	30.12.2019	13.01.2020	120,00 €
20190080	úhrn štiepky	31.12.2019	14.01.2020	1 309,50 €
	preplatok – vzájomne započítaný			41,00 €
	Komunálny odpad	Rozhodnutie č. 30/2019 zo dňa 06. 06. 2019	15 dní od doručenia	60,00 €
	spoluúčasť na škodovej udalosti			165,00 €
Spolu				5 225,90 €

Pohľadávky z daňových príjmov – daň z nehnuteľnosti

Pohľadávka na základe rozhodnutia	Splatnosť	Spolu
Rozhodnutie č. 335/2019 zo dňa 06. 06. 2019	15 dní od doručenia	1 997,55 €
Rozhodnutie č. 143/2019 zo dňa 06. 06. 2019	15 dní od doručenia	900,35 €
Rozhodnutie č. 346/2019 zo dňa 06. 06. 2019	15 dní od doručenia	50,01 €
Rozhodnutie č. 52/2019 zo dňa 13.12.2019	15 dní od doručenia	3,31 €
Spolu		2 951,22 €

Pohľadávky vyplývajúce zo zúčtovania s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného

poistenia vo výške 42,52 € vyplývajúce z opravy miezd, konkrétne pohľadávka voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni vo výške 14,70 € a voči Sociálnej poisťovni vo výške 27,82 €.

Správa pohľadávok je realizovaná v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom obce, všetci dlžníci boli vyzvaní upomienkou na zaplatenie ich podlžnosti.

Popis vzniknutej pohľadávky	Zo dňa	Splatnosť	Spolu	Proces vymáhania pohľadávky
Faktúra za prenájom priestorov "Chatové zariadenie Pleše" v zmysle zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 1/2016 zo dňa 31.12.2016	06.05.2019	20.05.2019	3 000,00 €	zaslaná upomienka dňa 06. 05. 2019
V zmysle Zmluvy o nájme nebytových priestorov "Na Hrbe" zo dňa 29.12.2017 Vám fakturujeme nájomné za mesiac 8/2019	06.09.2019	20.09.2019	300,00 €	zaslaná upomienka dňa 08. 04. 2020
odvoz komunálneho odpadu v zmysle VZN 5/2017 za obdobie 10 - 12/2019	31.12.2019	20.01.2020	8,80 €	zaplatené dňa 21. 01. 2020
odvoz komunálneho odpadu v zmysle VZN 5/2017 za obdobie 10-12/2019	31.12.2019	20.01.2020	57,20 €	zaslaná upomienka dňa 08. 04. 2020
odvoz komunálneho odpadu v zmysle VZN 5/2017 za obdobie 10-12/2019	31.12.2019	20.01.2020	35,20 €	zaplatené dňa 14. 01. 2020
odvoz komunálneho odpadu v zmysle VZN 5/2017 za obdobie 10-12/2019	31.12.2019	20.01.2020	96,80 €	zaplatené dňa 21. 01. 2020
odvoz komunálneho odpadu v zmysle VZN 5/2017 za obdobie 10-12/2019	31.12.2019	20.01.2020	13,20 €	zaplatené dňa 22. 01. 2020
odvoz komunálneho odpadu v zmysle VZN 5/2017 za obdobie 10-12/2019	31.12.2019	20.01.2020	83,60 €	zaplatené dňa 24. 03. 2020
odvoz komunálneho odpadu v zmysle VZN 5/2017 za obdobie 10-12/2019	31.12.2019	14.01.2020	17,60 €	zaslaná upomienka dňa 08. 04. 2020
úhrn štiepky v mesiaci december	30.12.2019	13.01.2020	120,00 €	zaplatené dňa 17. 01. 2020
úhrn štiepky	31.12.2019	14.01.2020	1 309,50 €	zaplatené dňa 23. 01. 2020
preplatok – vzájomne započítaný			- 41,00 €	vyrovnané v nasledujúcej faktúre
Komunálny odpad	Rozhodnutie č. 30/2019	15 dní od doručenia	60,00 €	zaplatené dňa 13. 02. 2020
spoluúčasť na škodovej udalosti			165,00 €	1. výzva na úhradu zaslaná dňa 02. 04.2019 2. výzva zaslaná dňa 13.12.2019

Pohľadávky z daňových príjmov – daň z nehnuteľnosti

Pohľadávka na základe rozhodnutia	Spolu	Proces vymáhania pohľadávky	Poznámka
Rozhodnutie č. 335/2019 zo dňa 06. 06. 2019	1 997,55 €	výzva č. 1 zaslaná dňa 24.10.2019 výzva č. 2 zaslaná dňa 18.12.2019 výzva č. 3 zaslaná dňa 08.04.2020	
Rozhodnutie č. 143/2019 zo dňa 06. 06. 2019	900,35 €	výzva č. 1 zaslaná dňa 24.10.2019 výzva č. 2 zaslaná dňa 18.12.2019	zaplatené dňa 02. 01. 2020
Rozhodnutie č. 346/2019 zo dňa 06. 06. 2019	50,01 €	výzva č. 1 zaslaná dňa 24.10.2019 výzva č. 2 zaslaná dňa 18.12.2019 výzva č. 3 zaslaná dňa 08.04.2020	
Rozhodnutie č. 52/2019 zo dňa 13.12.2019	3,31 €	výzva č. 1 zaslaná dňa 24.10.2019 výzva č. 2 zaslaná dňa 18.12.2019	poštové zásielky so zaslanou výzvou neboli prevzaté
Spolu	2 951,22 €		

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

.....
Ing. Ivan Petřík, PhD.
hlavný kontrolór obce

V Podkoniciach, 15. 04. 2020