

S p r á v a z následnej finančnej kontroly stavu a úrovne vymáhania pohľadávok podľa zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Rudník na II.polrok 2015 bola vykonaná, v čase od 01.08.2015 do 23.09.2015-prerušovane.

Kontrolovaný subjekt: Obec Rudník, Obecný úrad Rudník

Cieľom následnej finančnej kontroly:

Kontrola postupu pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti vzniknutých z obchodných vzťahov ako aj ostatných pohľadávok voči fyzickým a právnickým osobám .

Účelom následnej finančnej kontroly je :

- preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi Obce Rudník
- overiť ,ako kontrolovaný subjekt postupoval pri vymáhaní pohľadávok ,či využíval všetky právne prostriedky vrátane včasného uplatňovania svojich práv vo veci vymáhania pohľadávok
- overiť stav v oblasti hospodárenia a nakladania s pohľadávkami, ktoré kontrolovaný subjekt evidoval v účtovníctve a inventarizoval ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky k 31.12.2014.

Následnou finančnou kontrolou bol overený stav a evidencia pohľadávok ku dňu 31.12.2014, aktuálny stav vymáhania pohľadávok ku dňu 31.12.2014 v zmysle: zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p.

Vymáhanie daňových nedoplatkov

Daňové nedoplatky správca dane vymáha v rámci daňového exekučného konania podľa zákona o správe daní a poplatkov. Obec ako správca dane z nehnuteľností môže zabezpečiť vymáhanie daňových nedoplatkov aj podľa Občianskeho súdneho poriadku alebo podľa zákona o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok)

Kompetencia obce vymáhať špecifikované miestne dane a miestny poplatok procesným postupom podľa zákona o správe daní a poplatkov je daná prostredníctvom § 102 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, pretože toto ustanovenie hovorí, že pokiaľ v zákone nie je ustanovené inak, na konanie sa vzťahuje tento všeobecný zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov.

Nedoplatky na dani z nehnuteľnosti boli vymáhané výzvami na zaplatenie nedoplatku v zmysle ustanovenia § 58 a zákona č.511/1992 Z.b.o správe daní a poplatkov.

Nedoplatky za komunálny odpad boli vymáhané výzvami.Exekučné konanie nebolo uplatňované.

Obec nedostatočne účinne vymáha nezaplatené pohľadávky .

Z. z. o správnom konaní pri vymáhaní daňových pohľadávok po lehote splatnosti Podľa zákona vzniknutých z titulu nezaplatenej dane z nehnuteľností a poplatkov za komunálny odpad neboli zo stany obce vykonané účinné opatrenia za účelom zabezpečenia vymožitelnosti predmetných pohľadávok o čom svedčí množstvo pohľadávok viac ako 36 mesiacov po splatnosti.

Obec Rudník evidovala k 31.12.2014:účet 315 pohľadávky ŠJ

5 487,30 eur

účet 318 pohľadávky nedaňové
/nájomníci,KTV,školné MŠ,ZŠ/

8 315,0 eur

Uvedené pohľadávky sú v niektorých prípadoch po splatnosti už aj niekoľko rokov. Nebola vytvorená opravná položka na čiastky po lehote splatnosti viac ako 360 dní. Mnohé sumy sú nevýznamné a až zanedbateľné. Ich vymáhanie by bolo absolútne nehospodárne a v mnohých prípadoch neefektívne.

Obec nemá vypracovanú smernicu na tvorbu opravných položiek, napriek tomu je povinnosťou obce riadiť sa základnými právnymi normami, ktoré upravujú účtovanie a tvorbu opravných položiek a to sú:

- Zákon č.431/2002 o účtovníctve v z.n.p./§26 ods.3 a 4/
- Opatrenie MF SR č.MF /16786/2007-31 z 8.Augusta 2007 ,ktorým sa ustanovujú podrobnosti a postupy účtovania/§15/

Pohľadávky za nájom bytov sú dostatočne zabezpečené proti premlčaniu . Po lehote splatnosti sa pristupuje k telefonickému a následne aj písomnému upozorneniu . V jednom prípade obec pristúpila k postúpeniu pohľadávky.

Záver:

Obec nemá vypracovanú Smernicu o postupe vymáhania pohľadávok, ktorej cieľom by malo byť stanovenie postupu pri vymáhaní nedoplatkov za jednotlivé dane a poplatky a ostatné pohľadávky , určenie postupnosti krokov a delegovanie zodpovednosti za jednotlivé kroky pri vymáhaní nedoplatkov a pohľadávok.

Je potrebné v maximálnej miere zabezpečovať pohľadávky obce všetkými dostupnými zákonnými možnosťami.

Zvýšiť efektívnosť pri vymáhaní všetkých pohľadávok ,aby sa zamedzilo medziročnému nárastu pohľadávok.

K 31.12. tvoriť opravné položky k pohľadávkam v zmysle platných právnych noriem.

Odporúčam vypracovať Smernicu na tvorbu a zúčtovanie opravných položiek.

Precíznou inventarizáciou očistiť pohľadávky od nevymožiteľných a pohľadávok premlčaných.

Pri pohľadávkach ,ktoré zo zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane postupovať v zmysle zákona-zasielanie výziev na úhradu dlžnej sumy, spracovanie splátkových kalendárov, postúpenie pohľadávky, exekučné konanie. Zvážiť aj možnosť upustenia od vymáhania pokiaľ je výška dlžnej sumy nízka a jej vymáhanie by bolo neefektívne –náklady spojené s vymáhaním by boli vyššie ako samotná výška pohľadávky .

Správa prerokovaná so starostkou obce.



Konečniková Jarmila

Kontrolórka



Caltiková Monika

Starostka obce