

**Návrh správy z kontroly stavu pohľadávok a záväzkov k 31.12.2018
v zmysle § 17 zákona č. 586/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej
samosprávy – prehodnotenie k 31.05.2020.**

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. a) a § 18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 11 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a plánu práce hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2019 bola vykonaná následná finančná kontrola v zmysle § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z .n. p. zameraná na:

- na kontrolu stavu pohľadávok a záväzkov k 31.12.2018 a spôsob vymáhania pohľadávok mesta (dane, poplatky,) a evidencia záväzkov:

k 15.09.2019, predložené na zasadnutie MZ dňa 07.10.2019

k 31.05.2020, predložené na zasadnutie MZ dňa 15.06.2020

Kontrolovaný subjekt: Mesto Leopoldov

Kontrolované obdobie: pohľadávky, záväzky k 31.12.2018 a k 31.12.2019, stav k 31.05.2020

Kontrolou bolo preverené:

Stav a evidencia pohľadávok, záväzkov a úveru ku dňu 31.12.2018 a k 31.12.2019, aktuálny stav vymáhania pohľadávok ku dňu 31.05.2020

Predložené doklady ku kontrole:

- Evidencia nedoplatkov na dani z nehnuteľnosti, na dani za psa, na poplatkoch za komunálny odpad a drobné stavebné odpady
- Podklady k aktuálnemu vymáhaniu pohľadávok mesta Leopoldov z knihy faktúr dodávateľských a odberateľských k 31.05.2020

Pohľadávky k 31.12.2018 v €

	Pohľadávky K 31.12.2018	Podané u exekútora k 31.05.2020	Pohľadávka v konkurznom konaní	Uhradené k 31.05.2020	Zostatok k 31.05.2020
Daň z nehnuteľností	6.932,53	148,08	1.108,97	5.638,87	36,61
Komunálny odpad	11.606,39	5.901,15	1.095,95	2.378,81	2 230,48
Pes	67,00	6,00	0	61,00	0
Celkom	18.605,92	6.055,23	2.204,92	8.078,68	2 267,09

Pohľadávka DzN vo výške 1.108,97 € bola podaná na exekúciu, ale súd exekúciu zamietol z dôvodu firmy v likvidácii. Následne bola pohľadávka prihlásená do konkurzného konania.

Pohľadávka KO vo výške 1.095,95 € bola podaná na exekúciu, ale súd exekúciu zamietol z dôvodu firmy v likvidácii. Následne bola pohľadávka prihlásená do konkurzného konania.

Pohľadávky v sume 2 230,48 € za komunálny odpad sú evidované u poplatníkov:

-bez ulice: 833,80 € - poplatníci, ktorí aj boli podaní na exekúciu, ale pravdepodobnosť vymoženía je minimálna

- suma 928,27 € je navrhnutá na odpísanie

- trvale nepreberajú poštu: 154,00 €

- mŕtvi poplatníci: 314,41 €, pozostali nie sú ochotní zaplatiť pohľadávku.

Vyjadrenie právnik: nakoľko dedičia nezodpovedajú za pohľadávky po zosnulom a tieto pohľadávky neboli prihlásené do dedičského konania, navrhuje odpísanie pohľadávok v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta .

Vzhľadom na nový zákon je neekonomické podať exekúciu v hodnote pohľadávky 22 € a ak sa nevydá za obdobie 5 rokov, súd exekúciu zastaví a súdnemu exekútorovi budeme musieť zaplatiť 42 €.

-Exekúcie, ktoré boli súdom zastavené, budú presunuté z položky zaslané exekútorovi do položky pohľadávky.

Pohľadávky k 31.12.2019 v €

	Pohľadávky k 31.12.2019	Návrh na vyradenie	Podané u exekútora k 31.05.2020	Pohľadávka v konkurzn. konaní	Uhradené k 31.05.2020	Znížená pohľadávka	Zostatok k 31.05.2020
DzN	13.728,53	0	730,74	2.217,94	3.277,82		7.502,03
KO	12.634,89	928,27	5.937,35	1.475,31	1.154,15	25,55	3.114,26
pes	15,00	0	6,00	0,00	0,00	0	9,00
celkom	26.378,42	928,27	6.674,09	3.693,25	4.431,97	25,55	10.625,29

Nárast pohľadávok celkovo bol spôsobený zvýšeným počtom neplatičov.

V celkovej sume pohľadávky k 31.12.2019 € za KO sú zahrnuté pohľadávky vo výške 928,27 €, ktoré sú navrhnuté na vyradenie v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta § 13 Majetkové práva, odst. 5 a,b,c, z dôvodu:

- rozhodnutí súdu o ukončení exekúcie 167,28 €
 - rozhodnutie o zaniknutí pohľadávky 312,02 €
 - nesprávne vyrubená pohľadávka 547,97 €
- Spolu: 928,27 €**

Pohľadávka vo výške 25,55 € bola znížená na základe doručeného potvrdenia o zaplatení poplatku za komunálny odpad za rok 2019 v inej obci.

V sume DzN 730,74 € sú pohľadávky, ktoré boli ukončené podľa zákona č.233/2019 Z.z. - ukončenie exekúcií starších ako 5 rokov.

Ukončených bolo 5 exekúcií v sume 66,81 €. Za každú exekúciu bolo súdnemu exekútorovi vyplatená suma 42 € (spolu 210 €).

V sume KO 5.937,35 € sú pohľadávky, ktoré boli ukončené podľa zákona č.233/2019 Z.z. - ukončenie exekúcií starších ako 5 rokov.

Ukončených bolo 22 exekúcií v sume 2.737,94 €. Za každú exekúciu bolo súdnemu exekútorovi vyplatená suma 42 € (spolu 924 €).

Za rok 2019 vzrástol nedoplatok na KO z dôvodu vyrubenia poplatku všetkým občanom „ Bez ulice „ , čo predstavuje sumu 1.856 €.

Odberateľské faktúry

Podľa evidencie v knihe odberateľských faktúr mesto Leopoldov evidovalo k 31.12.2018 pohľadávku odberateľských faktúr v celkovej výške **3.348,44 €**, z toho k 31.05.2020 bolo uhradené 1.462,19 €, **teda zostáva uhradiť 1.886,25 €**.

Z roku 2017 - 1,886,25 € - neuhradené:

Úhrada odberateľskej faktúry vo výške **1.886,25** doposiaľ nebola uhradená z dôvodu toho, že nebol doteraz vypracovaný znalecký posudok, aby prebehlo vzájomné vyúčtovanie nájomného vzťahu – spolková záhrada.

Fa č. 8/2017 vo výške 1 434,90 €, splatná 22.02.2017

č. 30/2017 451,35 € 30.07.2017

Tieto fa sú súčasťou finančného vyrovnaní.

Z roku 2018 – 1.462,19 € - uhradené:

Fa č. 66/2018 vo výške 493,42 uhradené 02.01.2020

Fa č. 7/2018 vo výške 743,77 z toho uhradené 700,- € dňa 24.01.2019, zostatok 43,77 € uhradené 02.01.2020

Fa č. 61/2018 vo výške 225,00 z toho uhradené 225,00 € dňa 08.01.2019, zostatok 0 €

K 31.05.2020 zostatok odberateľských faktúr predstavuje výšku 1.886,25 €.

Nájomné

Neuhradené nájomné z roku 2018 bolo vo výške 600,34 € z toho uhradené k 31.05.2020 268,40 €, zostatok je vo výške 331,94 €.

Nájom za apríl a máj 2017 vo výške 331,94 € /upomienka 10.08.2017, finančného vyrovnaní – SZ/

Nájom za I. II. štvrtrok 2018 vo výške 268,40 € /upomienka 04.06.2019, uhradené 02.01.2020/

K 31.05.2020 zostatok neuhradeného nájomného čiastku 331,94 €.

K 31.05.2020 zostáva vysporiadať odberateľské faktúry /rok 2017 – 1.886,25 €/ a nájomné /rok 2018 – 331,94 €/ v celkovej výške 2.218,19 €, celá čiastka sa týka vzájomného vysporiadania nájomného vzťahu s bývalým nájomcom spolkového záhrady.

Záväzky – úver mesta

Mesto splácalo úvery dvom bankám - Prima banke – úver ČOV a OTP Banke, úver bol poskytnutý za účelom výstavby ČOV a dva úvery na 55 b.j. a 38 b.j. prostredníctvom ŠFRB.

K 31.05.2020 mesto spláca úver jednej banke a to OTP banke, pretože zostatok úveru bol Prima banke celkom uhradený dňa 31.03.2020.

	zostatok v € k 31.12.2018	Mesačné splátky /istina + úrok/	Dátum poslednej splátky	zostatok v € k 31.05.2020
ČOV Prima banka	56.324,34	3.319,39 štvrťročne	12.12.2019	0,- uhradené 31.03.2020
ČOV OTP banka	76.255,78	851,13	25.06.2026	61.786,57
55 b.j. Gojdičova ul.	600.065,27	4.754,46	15.01.2032	555.705,26
38 b.j. Rázusova ul.	686.495,67	3.446,29	15.06.2036	637.398,87
Spolu:	1.419.141,06	12.371,27		1.254.890,70

Úver k 31.05.2020 bol znížený o 164.250,36 €.

Návrh opatrení :

1/ riešiť pohľadávky vo výške 10.625,29 €, cestou exekútora

/7.502,03 € daň z nehnuteľnosti, komunálny odpad 3.114,26 € a 9,- € pohľadávka za psa/

2/ zabezpečiť úhradu odberateľských faktúr vo výške 1.886,25 €.

z roku 2017 - 1.886,25 € – vzájomné vyúčtovanie nájomného vzťahu odberateľskej fa,

3/ zabezpečiť úhradu nájomného vo výške 331,94 € :

Nájom za apríl a máj 2017 vo výške 331,94 € vzájomné vyúčtovanie

Kontrolovaný subjekt nepredložil písomné námietky ku kontrolným zisteniam. S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly stavu pohľadávok a záväzkov k 31.12.2018 a k 31.12.2019 v zmysle § 17 zákona č. 586/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bola oboznámená Mgr. Terézia Kavuliaková, primátorka mesta.

Na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe, je primátorka mesta v termíne do 31.07.2020 povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomnú správu o ich splnení a odstránení nedostatkov.

Leopoldov MZ dňa 15.06.2020

Ing. Trnková Terézia , hlavný kontrolór