

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

Správa hlavného kontrolóra o výsledku z kontroly

č. 6/2019

Hlavný kontrolór obce Brusno 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 2019, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 9 zo dňa 05. 06. 2019 a s použitím ustanovení §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal od 14. 11. 2019

kontrolu vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti v rozpočtovom hospodárení obce Brusno od 01. 01. 2018 do 30. 06. 2019.

Kontrolovaným subjektom bol Obecný úrad Brusno, kontrolované obdobie bolo od 01. 01. 2018 do 30. 06. 2019.

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.

Proces spracovania a likvidácie pohľadávok obec nemala upravený internou smernicou, napriek tomu postupovala v správe pohľadávok nasledovne:

- do 30 dní po splatnosti pohľadávky sa posielala 1. upomienka, následne do 1 roka sa posielala 2. upomienka,
- po neuhradení evidovanej pohľadávky ani po 2. upomienke sa dával návrh na vykonanie exekúcie vo vzťahu k dlžníkovi.

Obec Brusno evidovala vo svojom účtovníctve k 31. 12. 2018 pohľadávky vo výške 110 737,99 € a k 30. 06. 2019 pohľadávky vo výške 157 024,09 €. Pohľadávky pri ich vzniku boli oceňované ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižovalo o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

názov účtu		bežné účtovné obdobie stav k 31. 12. 2018 (v eurách)	bežné účtovné obdobie stav k 30. 06. 2019 (v eurách)
318	Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	25 441,32	33 282,36
318 01	Pohľadávky nedaňové KD PDO	7 181,06	13 612,35
318 03	Pohľadávky odoslaných faktúr KD	8 271,51	8 819,64
318 05	Pohľadávky nájom bez faktúr	4 025,96	6 153,48
318 06	Pohľadávky odoslaných faktúr KD stočné	5 231,39	3 965,49
318 07	Pohľadávky nájom útulok	731,40	731,40
319	Pohľadávky z daňových príjmov obcí	85 289,81	123 734,87
319 01	Pohľadávky daňové KD – daň z nehnuteľnosti	28 511,31	63 072,54
319 02	Pohľadávky ostatné daňové	16,00	54,00
319 03	Pohľadávky Kúpele	56 450,00	60 030,00
319 04	Pohľadávky – daň za psa	312,50	578,33
335 01	Pohľadávky voči zamestnancom	6,86	6,86
xxx	Pohľadávky spolu	110 737,99	157 024,09

Obec Brusno si dňa 03. 09. 2018 uplatnila nárok prostredníctvom svojho právneho zástupcu voči najväčšiemu dlžníkovi Kúpele Brusno, a. s. súhrnnou prihláškou nezabezpečených pohľadávok vo výške 77 413,43 € v konkurznom konaní.

Ostatné pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov sú evidované v účtovníctve obce ako aj v elektronickej evidencii, ktorá obsahuje označenie dlžníka, označenie pohľadávky, ako aj informáciu o prebiehajúcom exekučnom konaní.

Oblasť tvorby opravných položiek nemal kontrolovaný subjekt spracovanú, resp. upravenú v internej smernici, resp. internú smernicu upravujúcu účtovníctvo organizácie, obce nemal vôbec spracovanú. Opravné položky sa tvorili k 31. 12. kalendárneho roka k pohľadávkam, ktoré boli viac ako 1 rok po splatnosti vo výške 100 %.

Obec však v kontrolovanom období tvorila opravné položky k evidovaným pohľadávkam k 31. 12. 2018 v celkovej výške 74 184,08 € a to opravnú položku k pohľadávkam z nedaňových príjmov obce vo výške 5 796,01 € a opravnú položku z daňových príjmov obcí vo výške 68 388,07 € (z toho k daňovým pohľadávkam Kúpeľov vo výške 49 870,00 €, t. j. 72,92 % z opravných položiek).

Opravné položky k pohľadávkam sa tvorili najmä k pohľadávkam, pri ktorých bolo opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa viedol spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých bolo riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako jeden rok (365 dní) najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva. Tvorba opravnej položky sa účtovala na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtovali znížením alebo zrušením v prospech výnosov a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukázala opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

názov účtu		bežné účtovné obdobie stav k 31. 12. 2018 (v eurách)	bežné účtovné obdobie stav k 30. 06. 2019 (v eurách)
391	Opravná položka k pohľadávkam	74 184,08	74 184,08
391 01	Opravná položka k pohľadávkam	5 796,01	5 796,01
391 02	Opravná položka k pohľadávkam daňovým	18 518,07	18 518,07
391 03	Opravná položka k pohľadávkam Kúpele	49 870,00	49 870,00

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.

Návrh odporúčaní a opatrení na nápravu zistených nedostatkov:

1. vypracovať internú smernicu pre evidenciu, správu a vymáhanie pohľadávok v podmienkach obce a ňou zriadených organizácií.

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 Brusne, dňa 19. 02. 2020.