

Správa z kontroly pohľadávok a záväzkov obce Bátovce č. 5/KO/2018

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2018, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Bátovciach č. 39/VII/2018 zo dňa 04.07.2018, bola vykonaná kontrola nakladania s majetkom obce, vyradením majetku a odpismi majetku obce Bátovce.

Termín kontroly: november 2018

Zodpovedná osoba: Pacherová Elena

Zodpovedná osoba za kontrolovaný subjekt (starosta): Ing. Burčo Peter

Kontrolované obdobie: 2017 - 2018

Všeobecne záväzné právne predpisy v platnom znení pre kontrolované obdobie:

- * Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- * Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov
- * Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- * Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Interné predpisy obce:

- * Vnútorný predpis na vedenie účtovníctva pre obec Bátovce a zásady nakladania s majetkom obce zo dňa 1.12.2013 v zmysle dodatkov č. 1, č. 2 a č. 3

Predmet kontroly:

Kontrolný orgán vykonal kontrolu v súlade s ustanoveniami § 18 ods. 1, §18e Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v zmysle platného zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predmetom kontroly bola kontrola pohľadávok a záväzkov obce Bátovce. Cieľom bolo overiť súlad kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý pre uvedenú oblasť určujú právne predpisy – zákony, prípadne nižšie právne normy.

Predložené doklady:

Kontrola bola realizovaná kontrolou dokladov zaevidovaných v účtovníctve obce za kontrolované obdobie a sumárom jednotlivých pohľadávok a záväzkov.

Kontrolné zistenia:

Majetkom obce sú veci vo vlastníctve obce, pohľadávky a záväzky obce. Obec nadobúda majetok najmä zo zákona, kúpou, zámenou, darovaním, rozhodnutím orgánov štátnej správy a vlastnou činnosťou. Majetkové postavenie a hospodárenie obcí je upravené zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Obec hospodári so svojím majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku obce, ktorým je rozpočtová alebo príspevková organizácia obce.

Kontrolou bolo zistené že obec Bátovce eviduje pohľadávky a záväzky v internom systéme, samostatné zostavy v písomnej podobe nevedie. Priebežne denne sa eviduje a kontroluje stav pohľadávok a záväzkov. Čo sa týka záväzkov, raz týždenne (prípadne podľa potreby) sa vytlačí zostava pre odsúhlasenie platieb a predloží sa na schválenie starostovi obce. V prípade pohľadávok sa na nezaplatené pohľadávky posielajú upomienky dlžníkovi. Tieto upomienky sú posielané v mesačnom intervale. Upomienky sú posielané doporučené alebo osobne dlžníkovi, ktorý potvrdí prevzatie upomienky.

Pohľadávky	Rok 2017	Rok 2018 (30.09.2018)
- za vývoz komunálneho odpadu	8 217,16	2 737,75
- za stočné	8 450,37	9 206,76
- za vyúčtovanie energií	8 070,82	0
- za nájomné	1 871,52	2 562,71
- za smetné nádoby	137,48	137,48
- daň z pozemkov	1 525,09	3 395,36
- daň zo stavieb	342,13	1 386,73
- daň za psa	210,00	154,17
- daň za byty	-	9,74

Záväzky	Rok 2017	Rok 2018 (30.09.2018)
Voči dodávateľom	586,62	229,88
Voči zamestnancom	11 602,97	11 819,11
Poistné, inštitúcie ZP	7 979,98	7 425,00
Daň zo ZČ	1 644,63	1 391,94

Zúčtovanie DOS	136,56	136,56
Fond opráv	15 255,19	23 911,93
Prevádzkový fond	326,15	0
Bankové úvery	247 584,95	226 670,37
SFRB	1 417 626,57	1 379 507,86

Obec sa snaží všetky možné pohľadávky ako aj záväzky vyporiadať v rámci roka. Zostatky na účtoch vznikajú v dôsledku faktúr, ktoré prichádzajú na začiatku nového roka ale účtovne patria do starého roka, s tým, že platby sa realizujú až v novom roku. Zároveň však výška pohľadávok je vysoká a obec by mala danú situáciu riešiť, nakoľko je povinná dbať na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených prostriedkov. Majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnuťelné veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Prebytočným je majetok obce, ktorý obec prostredníctvom svojich orgánov alebo správcov trvale nepoužíva na plnenia svojich úloh. Prebytočný majetok môže obec dať do nájmu, výnimočne aj výpožičky alebo tento odpredať.

Záver

Obec Bátovce eviduje pohľadávky a záväzky spôsobom v zmysle zákonných predpisov, ako aj v zmysle internej smernice obce. Odporúčam, aby nevysporiadané pohľadávky boli vyporiadané čo najskôr vhodným a zákonným spôsobom.

Návrh správy bol prerokovaný so zodpovednými zamestnancami dňa

Kontrolovaný subjekt ne/vzniesol pripomienky ku kontrolným zisteniam.

Predkladá: Ing. Višňová Elena, hlavný kontrolór obce Bátovce

Predložené OZ dňa:

Č. uznesenia: