

NÁSLEDNÁ KONTROLA DODRŽANIA NAVRHOVANÝCH OPATRENÍ PRI NAKLADANÍ S POHĽADÁVKAMI A OPATRENÍ ULOŽENÝCH PRI KONTROLE NÁJOMNÝCH ZMLÚV

Predmet kontroly: Kontrola splnenia opatrení, uložených pri kontrole stavu záväzkov a pohľadávok zo dňa 28.10.2013 spolu s kontrolou dodržania postupu stanoveného v internej smernici č. 22/2013 – zásady postupu pri vymáhaní nedoplatkov v podmienkach samosprávy obce Tekovské Lužany; Kontrola splnenia opatrení uložených pri kontrole nájomných zmlúv a postupu vymáhania nedoplatkov z nich vzniknutých.

Kontrolované obdobie: Podľa stavu nedoplatkov, k 29.9.2015

Kontrola bola vykonaná v termíne od 29.9.2015 do 16.10.2015.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2015.

Úvod:

Na 23. Zasadnutí OZ konanom dňa 20.11.2013 som predložil správu o výsledku následnej finančnej kontroly – Kontrola stavu záväzkov a pohľadávok. Vykonaná kontrola sa netýkala vymáhania daňových príjmov obce. V rámci kontroly som zistil, že Obec Tekovské Lužany zanedbávala agendu pohľadávok (obec viedla dva druhy pohľadávok a to pohľadávky z titulu nájomných zmlúv a pohľadávky z poskytnutých sociálnych výpomocí). V dôsledku takéto postupu sa časť vedených pohľadávok premlčala, čím bol porušený § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 o majetku obcí, ktorý stanovuje **povinnosť** obciam majetok obce zveľadovať, chrániť a zhodnocovať a ako je uvedené v písm. c) uvedeného §, **používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi**. Na základe správy bolo prijaté uznesenie pripraviť internú smernicu, ktorá by upravila postup pre správu a vymáhanie pohľadávok, tak aby nedochádzalo k ich premlčaniu (predovšetkým určenie lehoty na konkrétne kroky). Smernica bola prijatá na 24. Zasadnutí OZ, konanom dňa 18.12.2013.

S touto problematikou úzko súvisela aj ďalšia z vykonaných kontrol, ktorá sa týkala nájomných zmlúv a postupu vymáhania nedoplatkov z nich vzniknutých, nakoľko obec, ako som už vyššie uviedol, vedie pohľadávky len z poskytnutých sociálnych výpomocí a pohľadávky z nájomných zmlúv, ktoré zároveň tvoria väčšiu časť pohľadávok. Správa bola prerokovaná na 28. Zasadnutí OZ, konanom dňa 25.6.2014. Na základe správy boli prijaté uznesenia:

Uznesenie č. 566 Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch ukladá pri správe pohľadávok postupovať v súlade s internou smernicou č. 22/2013.

Uznesenie č. 567 Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch ukladá pri omeškaní dlžníka na nájomnom ukladať zmluvnú pokutu v súlade so zmluvou.

Uznesenie č. 568 Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch ukladá zosúladiť nájomné zmluvy s platným VZN č. 3/2013, ktorým sa určujú minimálne ceny nájmu.

Nakoľko sa plánované kontroly - Následná kontrola dodržania navrhovaných opatrení pri nakladaní s pohľadávkami vrátane dodržania ustanovení smernice o vymáhaní pohľadávok (plánovaná na Október) a následná kontrola dodržania opatrení uložených pri kontrole nájomných zmlúv (plánovaná na november) v niektorých častiach prekrývajú spojil som ich do jednej kontroly.

I. ČASŤ - STAV POHĽADÁVOK A KONTROLA ICH SPRÁVY

POHĽADÁVKY Z NÁJMU:

K 29.9.2015 obec evidovala pohľadávky z nájmu vo výške **18 041,23 €**. Väčšinou ide o staršie pohľadávky pred roka 2014. Z tejto celkovej sumy je premlčaných **13 984 €**. K pohľadávke vo výške 498 € mi nebola predložená zmluva, preto nie je možné určiť v akom stave je pohľadávka. Pohľadávky za rok 2014 sú vo výške 1012,25 €.

POHĽADÁVKY Z NÁVRATNÝCH SOCIÁLNYCH VÝPOMOCÍ:

K 29.9.2015 obec evidovala pohľadávky z titulu sociálnych výpomocí vo výške **3 188,74 €**. Premlčané pohľadávky sú vo výške **2 140,61 €**. Z toho pri 3 subjektoch chýba zmluva o poskytnutí návratnej sociálnej výpomoci, pohľadávky som zaradil medzi premlčané iba na základe informácií od účtovníčky obce.

Pohľadávky za rok 2014 sú vo výške 655,33 €.

Kontrolné zistenia:

Od posledných kontrol (Kontrola stavu záväzkov a pohľadávok zo dňa 28.10.2013 a Kontroly nájomných zmlúv a vymáhania nedoplatkov z nich vzniknutých zo dňa 13.5.2014) sa situácia s pohľadávkami nezmenila. Napriek upozorneniu na nezákonný postup a prijatiu internej smernice, ktorá určila postup pri správe pohľadávok **sa na tomto úseku nič nezmenilo**.

Pri kontrole stavu záväzkov a pohľadávok, bolo premlčaných¹ **6 625 €** pri pohľadávkach z nájmov (súčasný stav – premlčaných **13 984 €**) a **1 033,23 €** pri pohľadávkach z návratnej sociálnej výpomoci (súčasný stav – premlčaných **2 140,61 €**).

Možno skonštatovať nedodržanie postupu pri správe pohľadávok, ktorý bol určený v internej smernici č. 22/2013, predovšetkým čl. 4 a 5:

- Nevedie sa evidencia pohľadávok podľa prílohy č. 1 smernice, čo by prinieslo prehľad do agendy pohľadávok.
- Nedochoádza k pravidelnej kontrole splatnosti pohľadávok, za účelom vyhnutia sa premlčania pohľadávky.
- Nedodržiajú sa lehoty na odstúpenie spisu.

A teda opätovne možno skonštatovať **porušenie § 8 ods. 3 zákona o obecnom zriadení: Majetok obce sa má zveľaďovať a zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne**

¹ Stav pohľadávok bol uvádzaný k dátumu 18.10.2013

nezmenšený zachovať. Darovanie nehnuteľného majetku obce je neprípustné, ak osobitný predpis neustanovuje inak. **A porušenie § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí:**
Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä

a) udržiavať a užívať majetok,

b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,

c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,

d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

II. ČASŤ – NÁJOMNÉ ZMLUVY

Kontrolné zistenia:

Pri kontrole nájomných zmlúv bolo zistené, že sa s nájomcami doposiaľ **neuzatvoril dodatok o zmene sumy nájomného**, tak aby bol v súlade s VZN č. 3/2013, ktorým sa určujú minimálne ceny nájmu a podnájmu bytových, nebytových priestorov, pozemkov a iného hnuteľného majetku vo vlastníctve obce. Tento stav pretrváva od **22.5.2013**, t.j. od uplynutia 60 dňovej lehoty počítanej odo dňa nadobudnutia účinnosti VZN, ktorá bola stanovená na zosúladenie nájomných zmlúv s VZN. Na túto skutočnosť som upozornil už v správe o kontrole nájomných zmlúv, ktorá bola prerokovaná na 28. Zasadnutí OZ. konanom dňa **25.6.2014**, na základe čoho bolo prijaté aj uznesenie č. 568, kde sa uložilo zosúladiť nájomné zmluvy s platným VZN.

Ďalej sa nedodržuje ani § 3 ods.4 VZN o minimálnych cenách nájmu, kde je stanovená povinnosť dohodnúť v zmluve valorizáciu výšky nájmu a upraviť výšku nájmu každoročne k 1. aprílu na obdobie 12 mesiacov.

So správou bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 16.10.2015. Za kontrolovaný subjekt správu prebral/a

V Tekovských Lužanoch dňa 16.10.2015

.....
JUDr. Marek Keller