

Zápis č. 2/2015 o kontrole provedené finančním výborem

na obecním úřadě dne 21. 4. 2015 v době od 10 do 11.45 hodin za přítomnosti Ivany Zdobinské (hlavní účetní), Hany Zajíčkové (člen FV) a Dany Majerové (předseda FV) na základě inventurních soupisů ke dni 31. 12. 2014 a účetní evidence k 31. březnu 2015.

Předmět kontroly: pohledávky po splatnosti a způsob jejich vymáhání

Stav pohledávek po splatnosti (ke dni 31. 3. 2015) vzniklých z titulu nezaplacení níže uvedeného:

rok	2014		2013		2012		2011		2009	
	částka	počet dlužníků	částka	počet dlužníků	částka	počet dlužníků	částka	počet dlužníků	částka	počet dlužníků
nájemné za pozemky	911 Kč	3								
nájemné za byty	9 108 Kč	2			25 022 Kč	2			1 730 Kč	1
vodné a stočné	125 812 Kč	27	53 035 Kč	12	7 099 Kč	10	229 Kč	2		
svoz odpadu (popelnice)	24 477 Kč	27	4 600 Kč	10	3 093 Kč	3				
palivové dřevo	7 880 Kč	3								
přípojky (RD „Fillová“)							68 874 Kč	3		
poplatek za psy	2 733 Kč	30	550 Kč	6						
celkem za jednotliv. roky	170 921 Kč		58 185 Kč		35 214 Kč		69 103 Kč		1 730 Kč	

Obec eviduje celkem 141 pohledávek v celkové výši **335 153 Kč**. Některé pohledávky vzniklé před rokem 2014 byly upomínány písemně. Pohledávky z roku 2014 nebyly písemně upomínány, přestože např. faktury za vodné a stočné byly splatné nejpozději 10. 2. 2015. Dlužníci jsou příležitostně upomínáni (ústně) při své návštěvě na OÚ nebo e-mailem (je-li znám).

Za některými dlužníky má obec více pohledávek. Celkem tři dlužníci podepsali splátkový kalendář, přičemž dva jej nedodrží (jde o pohledávky před rokem 2014).

Poznámka: u pohledávek z roku 2011 (přípojky pro budoucí RD) dostane dlužník souhlas obce s připojením nového domu do vodovodní a kanalizační sítě až po uhrazení dlužné částky.

Zjištěné nedostatky

Obec **neprokázala**, že dlužníky písemně upomíná, vyzývá k zaplacení pohledávky, činí úkony k zabezpečení pohledávky před promlčením. *Zákon č. 89/2012 Sb. – občanský zákoník: dle § 629 trvá promlčecí lhůta 3 roky. Pokud dlužník uznal svůj dluh, promlčí se právo za 10 let ode dne, kdy k uznání dluhu došlo (§ 639).*

Obec **nečiní** žádná opatření (např. neprodloužení nájemní smlouvy, ukončení dodávky pitné vody), která by zamezila vzniku dalších pohledávek ze stejného titulu u stejného dlužníka.

Za rok 2014 obec **nevystavila** daňové doklady za svoz odpadu (porušení zákona o DPH), takže „objednatel“ služby neví o případném nedoplatku – pohledávce.

Závěr

Dle ustanovení § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb. (zákon o obcích) je obec *povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv*. Stav pohledávek po splatnosti vypovídá o tom, že obec Ludvíkovice nemá vytvořen systém pro sledování pohledávek – mechanismus, kterým by plnila povinnost uloženou zákonem.

Návrhy opatření směřující k odstranění zjištěných nedostatků

- Vytvořit efektivní a přehledný systém pro kontrolu stavu pohledávek s důrazem na práci rady obce, starosty a obecního úřadu, aby bylo zajištěno dodržování § 38 odst. 7 zákona o obcích.
- Zabezpečit vymáhání pohledávek obce soudním exekutorem (tento způsob vymáhání nezatíží obecní rozpočet o náklady na výkon – více informací na webu Exekutorské komory ČR: www.ekcr.cz).

V Ludvíkovících dne 30. 4. 2015

Podpisy členů FV:

Mgr. Dana Majerová, Ph.D.

Hana Zajíčková

David Fůrbacher

Podpis zaměstnance, jehož se kontrola týkala: viz příložené *vyjádření zaměstnance*.

Příloha: vyjádření kontrolovaného, které vyžaduje § 119 odst. 4 zákona o obcích.