

Zápis č. 1/2017 o kontrole provedené finančním výborem

na obecním úřadě dne 23. 6. 2017 v době od 8.20 do 9.10 hodin za přítomnosti Ivany Zdobinské (hlavní účetní), Hany Zajíčkové (člen FV) a Dany Majerové (předseda FV) na základě účetní evidence k 23. červnu 2017.

Předmět kontroly: pohledávky po splatnosti.

Stav pohledávek po splatnosti (ke dni 23. 6. 2017) je uveden v tabulce č. 1.

Tabulka č. 1: stav pohledávek k 23. 6. 2017
(řádky PP(D) obsahují počet pohledávek, v závorce je uveden počet různých dlužníků, je-li tento počet nižší)

rok		nájemné			popl. za psy	svoz popelnic	vodné, stočné	prodej dřeva	celkem za každý rok
		byty	nebyt. prost.	pozemky					
2017	částka	2 991 Kč	10 680 Kč	zatím	6 400 Kč	zatím	zatím		
	PP(D)	1	6 (2)	neúčtováno	64	neúčtováno	neúčtováno	13 443 Kč	33 514 Kč
2016	částka			8 365 Kč	1 250 Kč	10 360 Kč	56 646 Kč		
	PP(D)			3	10 (9)	15	12	5	76 621 Kč
2015	částka			827 Kč	200 Kč	1 110 Kč	5 523 Kč		
	PP(D)			1	2	1	2		7 660 Kč
2014	částka					1 140 Kč	5 400 Kč		
	PP(D)					2	3		6 540 Kč
2013	částka					1 079 Kč	17 305 Kč		
	PP(D)					1	2		18 384 Kč
2012	částka					3 039 Kč	5 016 Kč		
	PP(D)					2	2		8 055 Kč
2011	částka					1 028 Kč			
	PP(D)					1			1 028 Kč
celkem:									151 802 Kč

Obec eviduje celkem 135 pohledávek v celkové výši **151 802 Kč**. Většina pohledávek byla upomínána v lednu 2017, kdy cca polovina dlužníků své závazky uhradila. Dlužníci jsou dále upomínáni (ústně) při své návštěvě na OÚ, když přijdou uhradit aktuální faktury.

Za některými dlužníky má obec více pohledávek. Tři nejvyšší dluhy jednotlivců jsou: 25 510 Kč (vodné za několik let), 12 203 Kč (především vodné za rok 2016), 11 866 Kč (vodné a svoz popelnic za několik let).

Přibližně polovina pohledávek se týká poplatku za psy, ale většinou jde o stokorunu na dlužníka. Nejvyšší částky se týkají vodného a stočného – průměr je 4 280 Kč na dlužníka.

Zjištěné nedostatky


Obec nečiní 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).* Podle § 617 se však i po uplynutí promlčecí lhůty může obec domáhat svého práva.


Návrhy opatření směřující k odstranění zjištěných nedostatků

- Pověřit jednoho zaměstnance trvalou kontrolou stavu pohledávek (např. vytvořit souhrn pohledávek podle čísla popisného a důsledně upomínat dlužníky nejdéle 1x ročně), aby byl splněn § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb. (zákon o obcích).
- Při třetí upomínce dát dlužníkům podepsat „Uznání dluhu“, pokud hrozí promlčení pohledávky.
- Uzavřít s jednotlivci splátkové kalendáře, případně 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 Ludvíkovicích dne 9. 7. 2017

Podpisy členů FV, kteří se kontroly účastnili:


Mgr. Dana Majerová, Ph.D.


Hana Zajíčková