

Mestský úrad Sered'

Materiál č. 6 B na prerokovanie MsZ zo dňa 21.04.2022

Názov materiálu:

Správa z kontroly procesu inventarizácie majetku – pohľadávky , ku dňu riadnej účtovnej závierky k 31.12.2021 v podmienkach mestskej samosprávy – pohľadávky fyzických osôb /FO/ a právnických osôb /PO/ ku dňu riadnej účtovnej závierky k 31.12.2021.

Materiál obsahuje:

- *Správa z vykonanej kontroly*
- *Návrh na uznesenie*

Predkladateľ: Mgr. Horváthová

Spracovateľ: Mgr. Horváthová

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 21.04.2022

Prerokovalo:

Správu z kontroly procesu inventarizácie majetku – pohľadávky, ku dňu riadnej účtovnej závierky k 31.12.2021 v podmienkach mestskej samosprávy – pohľadávky fyzických a právnických osôb ku dňu riadnej účtovnej závierky k 31.12.2021.

Berie na vedomie

Správu o kontrole bez pripomienok

Hlavná kontrolórka mesta Sered'

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2022 schváleného MsZ vykonala hlavná kontrolórka Mesta Sered'

kontrolu v súlade s § 18e) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení procesu inventarizácie majetku – pohľadávky, ku dňu riadnej účtovnej závierky k 31.12.2021 v podmienkach mestskej samosprávy – pohľadávky fyzických osôb /FO/ a právnických osôb /PO/ ku dňu riadnej účtovnej závierky k 31.12.2021.

Kontrolované obdobie: evidované pohľadávky k 31.12.2021

Kontrolný orgán: Hlavná kontrolórka mesta, Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrolovaný subjekt: Mesto Sered', zastúpené Ing. Martinom Tomčányim, primátorom mesta.

Zameranie kontroly:

Dodržiavanie a uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení a súvisiacich právnych predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky.

Predmetom kontroly boli:

- Pohľadávky mesta voči FO a PO k 31.12.2021
- dokumentácia súvisiaca s evidenciou, výkonom a uplatňovaním práv mesta v oblasti riešenia vymáhania pohľadávok.

Cieľom kontroly bolo zistiť stav vedenia operatívno-technickej evidencie pohľadávok po lehote splatnosti a jej nadväznosť na analytickú a syntetickú evidenciu vedenia účtovníctva, dokumentácie preukazujúcej uznanie pohľadávok voči mestu dlžníkom, zákonnosť a včasnosť postupov pri vymáhaní pohľadávok zodpovednými pracovníkmi.

Použité právne normy:

Zákon č. 431/2002 o Účtovníctve

Zákon č. 563/2009 Z.z. daňový poriadok

Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

VZN č. 8/2014 miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta s účinnosťou od 01.05.2013 /ďalej len Zásady hospodárenia/

9/2018 o miestnom poplatku za komunálne a drobné stavebné odpady s účinnosťou od 01.01.2019

Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí

Výkon kontroly.

Vydanie príkazu

V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z., bol vydaný primátorom mesta dňa 25.10.2021 príkaz č. 1 na vykonanie riadnej inventarizácie /overenie účtovnou jednotkou, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti /v termíne od 02.11.2021 do 31.12.2021/.

Príkaz na vykonanie inventarizácie obsahuje zloženie Ústrednej inventarizačnej komisie /ÚIK/, ako i zloženie čiastkových inventarizačných komisií /ČIK/, ktorých bolo celkom 17.

Vykonanou kontrolou predložených dokladov bolo zistené nasledovné:

Kontrolovaný subjekt nemá záväzky po lehote splatnosti. Predmetom kontroly bola evidencia nižšie uvedených pohľadávok.

- **Účet 314 215 – Preddavky SWAN Mobile**

– preddavková faktúra - pohľadávka v lehote splatnosti do 1 roka vo výške **582,36 €**.

V čase vykonania kontroly nie je evidovaná pohľadávka k 31.12.2021

- **Účet 318 2 031 17 – Pohľadávky - Priestupky MsP - pokuty**

Povinná osoba eviduje na uvedenom účte k 31.12.2021 pohľadávky po lehote splatnosti vo výške **3255 €**/z toho: pohľadávky z roku 2013 – 60 €, 2015 – 60€, 2016 – 390 €, 2017 – 613 €, 2018 – 515 €, 2019 – 767 €, 2020 – 350 €, 2021 500 €./

Všetky pohľadávky vzniknuté do 31.12.2021 sú v čase výkonu kontroly zabezpečené podaním návrhu na vykonanie exekúcie.

Neodporúčam kontrolovanému subjektu opakovane podávať návrh na vykonanie exekúcie voči 9 dlžníkom na zabezpečenie pohľadávky vo výške 300€.

*Odporúčam kontrolovanému subjektu predložiť návrh na odpísanie pohľadávok vo výške 300 € z roku 2016 na základe rozhodnutia o zastavení starej exekúcie v zmysle §2 zákona č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých exekučných konaní. Trovy exekúcie, ktoré bol povinný zaplatiť kontrolovaný subjekt predstavujú **423 €**.*

- **Účet 318 2 0 317 – Odberateľské faktúry – pohľadávky**

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené:

Zápisnica o vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Sered' k 31.12.2021 vykonaná v termíne od 02.11.2021 – do 31.12.2021 /ďalej len ako zápisnica/, uvádza výšku pohľadávok na účte 318 2 0 317 – Odberateľské faktúry **14 350,72 €** /v tom: pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 9 579,41 €, pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 4771,31 €/

Na základe dokladov predložených ku kontrole bolo zistené.

Vyššie uvedená pohľadávka pozostáva z pohľadávok evidovaných:

Na mestskej polícii /pohľadávky v lehote splatnosti/

- z prenájmu vysielacieho zariadenia PCO bez DPH – 4 702,50 € celkom /22 faktúr/ evidovaných mestskou políciou v Seredi. Ku dňu vykonania kontroly zostáva výška pohľadávky 353,22 €.

Na oddelení rozvoja mesta

- Z vyúčtovania úhrad za dodávku tepla, plynu, elektrickú energiu, vodu vo výške 8652,18 € /21 faktúr/ /pohľadávky po lehote splatnosti/

Na oddelení životného prostredia

- Z neuhradených faktúr za odber druhotných surovín v zmysle zmluvy 6/1/2011 vo výške 496,78 € /pohľadávky po lehote splatnosti/
- Z neuhradených faktúr za odber elektro-odpadov vo výške 430,50 € /pohľadávky po lehote splatnosti/
- Pohľadávka vo výške 68,81 € /aliquótna časť vodné-stočné/ /pohľadávka v lehote splatnosti./

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Kontrolné zistenie, ktoré je spôsobené písacou chybou:

Výška pohľadávok po lehote splatnosti k 31.12.2021 je 4 348,81 € a nie 9 579,41 € ako je uvedené v zápisnici.

Ku dňu začatia kontroly bola značná časť faktúr uhradená, pohľadávky po lehote splatnosti za odberateľské faktúry eviduje kontrolovaný subjekt vo výške 3 282,46 €. Z toho:

Pohľadávka vo výške 496,73 € - Zberné suroviny a.s. je predmetom konkurzného konania, ktorú kontrolovaný subjekt prihlásil v zmysle platných právnych predpisov, čím zabezpečil pohľadávku.

Pohľadávky vo výške 351 € - PCO, 1 599,70 € - za odber elektrickej energie, 766,03 € - odber elektrickej energie nie sú zabezpečené.

- **Účet 318 2 1 29 7 - poskytovanie sociálnych služieb /po lehote splatnosti/**

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Povinná osoba eviduje na uvedenom účte pohľadávku vo výške **10 884,35 € /na základe uzatvorených zmlúv o platení za sociálnu službu.**

Kontrolovaný subjekt v zmysle § 8 ods. 4 zákona č. 448/2008 Z.z. zabezpečil poskytovanie sociálnej služby u iného poskytovateľa sociálnej služby zapísanej do registra dvom občanom mesta, za umiestnenie v zariadení pre seniorov v Domove dôchodcov v Močenku.

Kontrolovaný subjekt sa zaviazal na základe Zmlúv o platení časti úrady za poskytovanie sociálnej služby poskytovateľovi sociálnej služby, že bude uhrádzať za našich občanov rozdiel medzi plnou mesačnou úhradou za služby a mesačnou úhradou našich občanov.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril Zmluvy v zmysle ustanovenia § 73 ods. 9 zák. č. 448/2008 Z.z. planého do 31.12.2017. Dodatky k Zmluve o platení časti úhrady za poskytovanie sociálnej služby boli uzatvárané v zmysle zmien zákona 488/2008 účinných od 01.01.2018.

Za prvého občana poskytlo mesto Sereď úhradu v r. 2015-2017 v celkovej **výške 6 617,85 €** domovu dôchodcov Močenok.

Od r. 2018 kontrolovaný subjekt neposkytuje čiastočnú úhradu na poskytovanie sociálnej služby v zariadení pre seniorov, pretože občan mesta Sereď je umiestnený vo verejnom sociálnom zariadení, ktoré je zriadené VÚC Trnava, teda v územnom obvode Trnava a úhrada za poskytovanie sociálnej služby je v pre občanov z územného obvodu Trnava financovaná z rozpočtu VÚC, bez ohľadu na príjem prijímateľa sociálnej služby v zariadení pre seniorov.

Za druhého občana poskytlo mesto Sereď v rokoch 2017-2021 úhradu domovu dôchodcov Močenok v celkovej výške **4 266,50 €**.

V zmysle platnej právnej úpravy zákona č. 448/2008 Z.z. **k 31.12.2017** bolo v § 73 ods.12 uvedené, cit: „Ak podľa odsekov 1 až 5 nevznikne prijímateľovi sociálnej služby povinnosť platiť úhradu za sociálnu službu alebo jej časť a táto povinnosť nevznikne ani zaopatreným plnoletým deťom alebo rodičom, nezaplatená úhrada za sociálnu službu alebo jej časť je **pohľadávka poskytovateľa sociálnej služby, ktorá sa uplatňuje najneskôr v konaní o dedičstve**“. **Od 01.01.2008 bolo zo zákona toto ustanovenie vypustené.**

V zmysle platnej právnej úpravy zákona č. 448/2008 Z.z. účinnéj **od 01.01.2018** cit: „Ak prijímateľ sociálnej služby nie je povinný platiť úhradu za sociálnu službu alebo jej časť ku dňu splatnosti úhrady za sociálnu službu a túto nezaplatenú úhradu za sociálnu službu alebo jej časť nezaplatí ku dňu splatnosti tejto úhrady za tohto prijímateľa sociálnej služby **osoba podľa odseku 11** ani zaopatrené plnoleté deti alebo rodičia podľa odsekov 12 a 13, nezaplatená úhrada za sociálnu službu alebo jej časť je pohľadávka poskytovateľa sociálnej služby voči tomuto prijímateľovi sociálnej služby; ak je prijímateľ sociálnej služby nezaopatreným dieťaťom, pohľadávka poskytovateľa sociálnej služby je pohľadávkou voči fyzickej osobe, ktorá má k tomuto dieťaťu vyživovaciu povinnosť. **Uplatnenie nároku poskytovateľa sociálnej služby na pohľadávku podľa prvej vety nemá právne účinky, ak povinná osoba nemá v čase, v ktorom poskytovateľ sociálnej služby tento nárok uplatnil, príjem alebo majetok, z ktorého možno po použití odsekov 1 až 9 a § 72 a 72a, uspokojiť nárok poskytovateľa sociálnej služby, a to aj z časti; to platí aj na pohľadávku, ktorá trvá po zániku právneho vzťahu pri poskytovaní sociálnej služby, z ktorého táto pohľadávka vznikla**“.

Na základe uvedeného konštatujem:

Kontrolovaný subjekt **nie je registrovaný ako poskytovateľ sociálnej služby v zariadení pre seniorov, v ktorom sa poskytujú služby v zmysle § 35 zák. č. 448/2008 Z.z.**

Kontrolovaný subjekt **je registrovaný ako poskytovateľ opatrovateľskej služby § 41 a nocľahárne § 25** v ktorých sa poskytujú služby v zmysle citovaného zákona, **preto si nemôže vykazovať pohľadávku za poskytovanie sociálnej služby v zariadení pre seniorov.**

V čase výkonu kontroly **ide o bežné výdavky**, ktoré boli vynaložené v súlade s uzatvorenými Zmluvami a v súlade so **schváleným rozpočtom**.

Kontrolovaný subjekt evidoval pohľadávku s vedomím, že si ju bude môcť uplatniť najneskôr pri konaní o dedičstve avšak vzhľadom na skutočnosť, že nie je poskytovateľom tejto služby, nevznikla mu pohľadávka.

Na základe vyššie uvedeného odporúčam kontrolovanému subjektu:

Zrušiť predpis pohľadávky v termíne do 31.03.2022.

- **Účet 318 215 17 – pohľadávka /vyhratý súdny spor – hrobové miesta**

Kontrolovaný subjekt eviduje k 31.12.2021 pohľadávku po lehote splatnosti vo výške **8 445,66 €**. Pohľadávka je dlžníkom splácaná v pravidelných mesačných splátkach.

- **Účet 318 21 23 12 17 – pohľadávky vo výške 2799,47 € za nájom hrobových miest /po lehote splatnosti/.**

Vyššie uvedené pohľadávky kontrolovaný subjekt eviduje od roku 2019.

Kontrolovaný subjekt postupuje pri zabezpečovaní pohľadávok striktne podľa zákona č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve, pretože neuhradenie nájmu v tomto prípade smeruje k zrušeniu hrobového miesta.

V súlade s citovaným zákonom sú raz za štvrt' roka zasielané dlžníkom výzvy na uhradenie pohľadávky. V prípade neuhradenia bude kontrolovaný subjekt postupovať v súlade so zákonom č. 131/2010 Z.z.

- **Účet 318 21 33 00 17 – Priestupky za psa /pohľadávka po lehote splatnosti/**

Pohľadávku **vo výške 365 €** predstavujú neuhradené pokuty za porušenie zákona č. 282/2002 Z.z., ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania v psov v z.n.p. dvoch osôb, pričom jednej osobe boli uložené 3 pokuty.

Kontrolovaný subjekt zabezpečil pohľadávky zaslaním návrhu na výkon exekúcie, ktoré sú evidované pod EX 381/2020, EX 316/2020, EX/642/2020.

V čase výkonu kontroly dňa 08.03.2022 bola zabezpečená pohľadávka vo výške 165 € podaním návrhu na vykonanie exekúcie na OS Banská Bystrica.

Na základe uvedeného konštatujem, že kontrolovaný subjekt zabezpečil pohľadávky v plnej výške.

- **Účet 318 21 33 01 37 – pohľadávky – komunálny odpad.**

Kontrolovaný subjekt eviduje k 31.12.2021 pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 162 264,75 €
Výška pohľadávok v čase začatia kontroly predstavuje 146 832,84 € čo znamená zníženie pohľadávky k 28.02.2022 o 15 431,91 €/úhrady – 11 410,57 €, odpisy-4021,34 €/.

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené:

Vyššie uvedenú pohľadávku predstavujú pohľadávky:

Rok 2021 – 31 675,53 € z toho 14 543,27 € - /354 osôb žijúcich bez domova na „ulici“/.

Kontrolovaný subjekt bude vykonávať vyhľadávaciu a zabezpečovaciu činnosť v mesiacoch august september.

Rok 2020 – 19 805,35 € z toho 12 662,43 € - /329 osôb žijúcich bez domova na „ulici“/. Z celkovej pohľadávky je zabezpečené 2 548,34 € /záložné právo, prihlášky do konkurzov, dedičských konaní a exekúcie cez bankový účet/. Ostatné pohľadávky sú zabezpečené výzvami na uhradenie pohľadávky.

Rok 2019 – 15 576,33 € z toho 11 844,65 € - /324 osôb žijúcich bez domova na „ulici“/. Z celkovej pohľadávky je zabezpečené 2 759, 78 € /záložné právo, prihlášky do konkurzov, dedičských konaní a exekúcie cez bankový účet/. Ostatné pohľadávky sú zabezpečené výzvami na uhradenie pohľadávky.

Rok 2018 – 12 288,17 € z toho 8 759,93 € - /298 osôb žijúcich bez domova na „ulici“/.

Kontrolovaný subjekt zabezpečil pohľadávku v plnej výške.

Rok 2017 – 10 299,98 € - Kontrolovaný subjekt zabezpečil pohľadávku v plnej výške. Súčasťou evidovanej pohľadávky je pohľadávka vo výške **7 713,53 €** /260 občanov s trvalým pobytom mesto Sered' -

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Kontrolovaný subjekt vykonáva k pohľadávkam vyhľadávaciu a zabezpečovaciu činnosť. Túto vykonáva priebežne zisťovaním majetku /katastrálny úrad, bankové účty – od novembra 2021 na základe zmluvy so Slovenskou bankovou asociáciou, vodičské preukazy/

Rok 2016 – 14 618,28 € - Kontrolovaný subjekt zabezpečil pohľadávku v plnej výške. Súčasťou evidovanej pohľadávky je pohľadávka vo výške 10872,85 € /237 občanov s trvalým pobytom mesto Sereď - osoby žijúce bez domova na „ulici“/.

rok 2015 – 15 056,15 € - Kontrolovaný subjekt zabezpečil pohľadávku v plnej výške. V roku 2015 kontrolovaný subjekt začal evidovať pohľadávky voči občanom s trvalým pobytom v meste Sereď /osoby žijúce bez domova na „ulici“/. Kontrolovaný subjekt eviduje voči týmto občanom za rok 2015 pohľadávku vo výške 9 191,07€.

Súdny exekútor zastavil staré exekúcie v roku 2020-2021 v zmysle § 2 zák.č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých ex.konaní vo výške 4001,82 € /14 daňových subjektov/. **Kontrolovaný subjekt za zastavenie starej exekúcie uhradil trovy exekútora vo výške 588 €.**

rok 2014 - 3 398,93 € Kontrolovaný subjekt zabezpečil pohľadávku v plnej výške. Súdny exekútor zastavil staré exekúcie v roku 2020-2021 v zmysle § 2 zák.č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých ex.konaní vo výške 1404,01 € /14 daňových subjektov/.. **Kontrolovaný subjekt za zastavenie starej exekúcie uhradil trovy exekútora vo výške 588 €**

rok 2013 – 5007,05 € - sú zabezpečené všetky pohľadávky. Súdny exekútor zastavil staré exekúcie v roku 2020-2021 v zmysle § 2 zák.č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých ex.konaní vo výške 1046,60 € /12 daňových subjektov/..

Kontrolovaný subjekt za zastavenie starej exekúcie uhradil trovy exekútora vo výške 504 €.

rok 2012 – 4005,93 - všetky pohľadávky sú zabezpečené.

Súdny exekútor zastavil staré exekúcie v roku 2020-2021 v zmysle § 2 zák.č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých ex.konaní vo výške 941,42 € /7 daňových subjektov/.

Kontrolovaný subjekt za zastavenie starej exekúcie uhradil trovy exekútora vo výške 294 €.

rok 2011 – 3042,76 € - všetky pohľadávky sú zabezpečené.

Súdny exekútor zastavil staré exekúcie v roku 2020-2021 v zmysle § 2 zák.č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých ex.konaní vo výške 896,59 € /8 daňových subjektov/.

Kontrolovaný subjekt za zastavenie starej exekúcie uhradil trovy exekútora vo výške 336 €.

rok 2010 – 2868,21 € - všetky pohľadávky sú zabezpečené.

Súdny exekútor zastavil staré exekúcie v roku 2020-2021 v zmysle § 2 zák.č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých ex.konaní vo výške 1874,42 € /14 daňových subjektov/.

Kontrolovaný subjekt za zastavenie starej exekúcie uhradil trovy exekútora vo výške 588 €.

rok 2009 - 1751,76 € - všetky pohľadávky sú zabezpečené.

Súdny exekútor zastavil staré exekúcie v roku 2020-2021 v zmysle § 2 zák.č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých ex.konaní vo výške 1386,02 /16 daňových subjektov/.

Kontrolovaný subjekt za zastavenie starej exekúcie uhradil trovy exekútora vo výške 672 €.

rok 2008 – 1429,34 € - všetky pohľadávky sú zabezpečené

Súdny exekútor zastavil staré exekúcie v roku 2020-2021 v zmysle § 2 zák.č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých ex.konaní vo výške 965,08 € /11 daňových subjektov/.

Kontrolovaný subjekt za zastavenie starej exekúcie uhradil trovy exekútora vo výške 462 €.

rok 2007 – 970 € - všetky pohľadávky sú zabezpečené. Súdny exekútor zastavil staré exekúcie v roku 2020-2021 v zmysle § 2 zák.č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých ex.konaní vo výške 753,43 € /10 daňových subjektov/.

Kontrolovaný subjekt za zastavenie starej exekúcie uhradil trovy exekútora vo výške 420 €.

rok /2002 – 2006/ – k 31.12.2021 - 5 039,07 €

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Pohľadávka je evidovaná voči 23 právnickým osobám a 27 FO.

Súdny exekútor zastavil staré exekúcie v roku 2020-2021 v zmysle § 2 zák.č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých ex.konaní vo výške 1454,22 € /13 daňových subjektov/. **Kontrolovaný subjekt za zastavenie starej exekúcie uhradil trovy exekútora vo výške 546 €.**

Na záver ku kontrole pohľadávok za komunálny odpad:

➤ **Kontrolovaný subjekt je povinný v zmysle 563/2009 Z.z. daňového poriadku evidovať pohľadávku 20 rokov pokiaľ neprišlo k úmrtiu FO, výmazu z obchodného registra PO.**

Vzhľadom na prijatie zákona č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých ex. Konaní odporúčam kontrolovanému subjektu dlžníkov vyzývať a vykonávaním pravidelnej vyhládavacej činnosti zabezpečovať majetok dlžníka. Neodporúčam kontrolovanému subjektu vzhľadom na výšku pohľadávok jednotlivých dlžníkov opakovane zabezpečovať pohľadávky návrhom na vykonanie exekúcie. V prípade márneho vymáhania pohľadávky a následného uhrádzania trov exekútora neefektívne pre kontrolovaný subjekt /náklady na zabezpečenie pohľadávky by prevýšili istinu/

➤ **Positívne hodnotím zabezpečenie pohľadávok bankových účtov na základe Zmluvy so Slovenskou bankovou asociáciou, čo umožňuje kontrolovanému subjektu ihneď uspokojiť pohľadávku priamo z účtu dlžníka. Od uzatvorenia Zmluvy /február 2021 zabezpečil uhradenie pohľadávok vo výške 8 455,09 €.**

- **Účet 318 21 33 02 37 – pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 103,20 € za miestny poplatok za drobné stavebné odpady**

Kontrolovaný subjekt eviduje vyššie uvedenú pohľadávku voči 6-im fyzickým osobám. Dlžníci boli vyzvaní na uhradenie pohľadávky v mesiaci november 2021.

- **Účet 318 22 12 00 27 pohľadávky za prenájom pozemkov**

Povinná osoba evidovala k 31.12.2021 voči 3-om nájomcom pohľadávku **vo výške 15 709,66 €**

Kontrolovaný postupoval pri zabezpečení pohľadávky nasledovne:

- **Pohľadávka z roku 2020 vo výške 1 139,67 € je zabezpečená podaním návrhu na výkon exekúcie. /tekadex s.r.o/ Zabezpečenie vykonaním exekúcie na účet v banke.**
- **Pohľadávku z roku 2021 vo výške 12 780 € - neuhradené nájomné /apríl-september/ /GreenCon Recykling/**

Kontrolné zistenie:

- **Pohľadávka na nájomnom k 31.12.2021 predstavuje 19 170 €. Výška pohľadávky 12 780 € predstavuje neuhradené nájomné za 6 mesiacov apríl-september.**
- **Neuhradené nájomné za október – december predstavuje pohľadávku po lehote splatnosti 6 390 €, ktorá nie je vo výsledku inventarizácie zahrnutá.**
- **Kontrolovaný subjekt má v čase výkonu kontroly zabezpečenú pohľadávku vo výške 10 650 € /nájomné za apríl-august 2021/ podaním návrhu na vydanie platobného rozkazu dňa 01.12.2021.**
- **Pohľadávku za neuhradené nájomné v mesiacoch september-december 2021 zabezpečil kontrolovaný subjekt v čase výkonu kontroly podaním návrhu na vydanie platobného rozkazu na príslušný súd dňa 15.03.2022.**

Kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu pohľadávkového účtu 318 22 20 03 27 tak, aby overil či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti“.

Na základe vyššie uvedeného odporúčam kontrolovanému subjektu v termíne ihneď vydať interný predpis pre evidovanie pohľadávky vo výške 6 390 €.

- Pohľadávka z roku 2021 vo výške 1789,99 € je ku dňu začatia kontroly uhradená. Dlžník uhradil dlžnú čiastku na základe výzvy.

- **Účet 318 22 12 00 37 – pohľadávky po lehote splatnosti za prenájom nebytových priestorov**

Povinná osoba k 31.12.2021 eviduje pohľadávku vo výške **5453,21 €**.

- Pohľadávka vo výške 2 143,08 € vznikla na základe zmluvy o nájme nebytových eviduje priestorov zo dňa 25.07.2000. Rozsudkom okresného súdu Galanta bol zaviazaný nájomca uhradiť pohľadávku mestu Sereď. Na základe právoplatného a vykonateľného rozsudku bol podaný návrh výkon rozhodnutia exekútorskému úradu.
- Kontrolovaný subjekt zabezpečil pohľadávku podaním návrhu na vykonanie exekúcie dňa 04.05.2021.
- Pohľadávka z roku 2021 vo výške 125 €. Kontrolovaný subjekt vyzval dlžníka na uhradenie pohľadávky dňa.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Kontrolovaný subjekt vykonal úkony na zabezpečenie a vymoženie pohľadávky.

- **Účet 318 22 18 7 – pohľadávky na nájom bytových priestorov po lehote splatnosti vo výške celkom 48 896,19 € z toho:**

Pohľadávka je evidovaná od roku 2014 voči 14-tim nájomcom, nasledovne:

Rok 2014 – pohľadávky vo výške 4 686,18 €, sú zabezpečené podaním návrhu na vykonanie exekúcie.

Rok 2015 – pohľadávky vo výške 1 622, 22 €, sú zabezpečené podaním návrhu na vykonanie exekúcie.

Rok 2016 - pohľadávky vo výške 6 025,26 € z toho:

- pohľadávka vo výške 405,63 € je zabezpečená podaním návrhu na vykonanie exekúcie,
- pohľadávka vo výške 5 619,63 € - kontrolovaný subjekt disponuje právoplatným Rozsudkom OS Galanta z roku 2018 o povinnosti dlžníka uhradiť pohľadávku s príslušenstvom. V tomto prípade bolo mesto Sereď zastupované advokátskou kanceláriou, ktorá zároveň zabezpečuje vymoženie pohľadávky návrhom na vykonanie exekúcie.

Rok 2017 – pohľadávky vo výške 2 232,69 € z toho:

- Pohľadávky vo výške 1 850,45 € sú zabezpečené podaním návrhu na vykonanie exekúcie.
- Pohľadávka vo výške 382,24 € - kontrolovaný subjekt disponuje právoplatným Rozsudkom OS Galanta z roku 2018 o povinnosti dlžníka uhradiť pohľadávku s príslušenstvom. V tomto prípade bolo mesto Sereď zastupované advokátskou kanceláriou, ktorá zároveň zabezpečuje vymoženie pohľadávky návrhom na vykonanie exekúcie.

Rok 2018 – pohľadávky vo výške 1323,77 € sú zabezpečené podaním návrhu na vykonanie exekúcie.

Rok 2019 – pohľadávky vo výške 7 230,18 €

- Pohľadávka vo výške 1214,08 - podaný návrh na vykonanie exekúcie.
- Pohľadávka vo výške 99,50 € - súdny poplatok za návrh za vypratanie. Pohľadávka je súčasťou prebiehajúceho súdneho sporu na vypratanie nehnuteľnosti.

Rok 2020 – pohľadávky vo výške 10 711,56 € sú zabezpečené podaním návrhu na vykonanie exekúcie.

Rok 2021 – pohľadávky vo výške 15 143,33 z toho:

- Pohľadávky vo výške 8 693,63 € sú zabezpečené podaním návrhu na vykonanie exekúcie a podaním návrhu na vydanie platobného rozkazu na uhradenie pohľadávky.

- Pohľadávky vo výške 6 449,7 € budú zabezpečené po vyúčtovaní energií za rok 2021, ktoré kontrolovaný subjekt v čase výkonu kontroly nemá. Predpokladaný termín doručenia vyúčtovania je máj 2022.

Odporúčam kontrolovanému subjektu po doručení vyúčtovania energií zabezpečiť pohľadávku v zmysle platných právnych predpisov.

- **Účet 318 22 20 0327–zmluvné pokuty 38 384,01 €**

Kontrolovaný subjekt na uvedenom pohľadávkovom účte eviduje pohľadávky do lehoty splatnosti vo výške 3 351,21 €/greenConRecykling/a po lehote splatnosti vo výške 35 032,80 €/tekadex s.r.o/.

Kontrolovaný subjekt doložil k inventarizácii dohodu o uznaní dlhu a dohodu splátkach č. 20/2020 a výzvy na uhradenie zmluvnej pokuty vystavené v roku 2020 a 2021. Spoločnosti grenConRecykling bola zaslaná jedna výzva v roku 2021 december.

Kontrolovaný subjekt návrhom na vykonanie exekúcie zabezpečil pohľadávku vo výške 35 032,80 €

Kontrolné zistenie:

V zmysle § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve cit: „**Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti**“.

Kontrolovaný subjekt nevytvoril predpis pohľadávok na základe čoho nezahrnul do inventarizácie pohľadávok, pohľadávku vo výške 15 202,49 €, pohľadávka bola vyčíslená dlžníkovi zo zmluvy /náklady na pohonné hmoty a mzdy pre z-cov mesta, ktorí vykonávali činnosti za dlžníka v zmysle zmluvy o nájme č. 232/2013 zo dňa 22.05.2013.

Kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu pohľadávkového účtu 318 22 20 03 27 tak, aby overil či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti“.

Napriek skutočnosti, že kontrolovaný subjekt nemá účtovnú evidenciu pohľadávky, je pohľadávka zabezpečená návrhom na vykonanie exekúcie. Kontrolovanému subjektu bol doručený dňa 07.09.2021 Exekučný príkaz na vykonanie exekúcie prikázaním pohľadávky z účtu banke.

Na základe uvedeného odporúčam kontrolovanému subjektu v termíne ihneď vydat' interný predpis na pohľadávku vo výške 15 202,49 €.

- **Účet 318 22 23 00 17 – Pohľadávky za prenájom PCOO**

Povinná osoba eviduje k 31.12.2021 celkom pohľadávku po lehote splatnosti vo výške **658,80 €**. Povinná osoba vykonala všetky právne úkony k zabezpečeniu pohľadávky. Pohľadávka je postúpená na vymáhanie súdному exekútorovi.

- **Účet 318 22 23 04 7 – Pohľadávky po lehote splatnosti za separovaný zber 3 712,77 €**

Na základe vydaného rozsudku okresného súdu Komárno zo dňa 14.09.2010, ktorý bol potvrdený odvolacím súdom v Nitre dňa 10.02.2011, bola odporcovi uložená povinnosť zaplatiť pohľadávku Mestu Sered' vo výške 4447,67 € vrátane príslušenstva k pohľadávke.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Kontrolovaný subjekt na základe rozsudku OS Komárno zabezpečil pohľadávku návrhom na vykonanie exekúcie. Súdny exekútor postupne uspokojuje pohľadávku kontrolovaného subjektu.

- **Účet 318 22 3 16 7 Pohľadávky po lehote splatnosti vzniknuté v súvislosti s poskytovaním opatrovateľskej služby občanom, ktorí nemajú príjem v zmysle zákona č. 448/2008 Z.z. § 73 ods. 1-5 na zaplatenie úhrady za opatrovateľskú službu**

Povinná osoba ako kontrolovaný subjekt eviduje stav pohľadávok k 31.12.2021 vo výške 6 419,65 € z toho v lehote splatnosti 4 571,25 €. Ku dňu začatia kontroly sú všetky pohľadávky v lehote splatnosti uhradené.

- **pohľadávka vo výške – 1295,40 €, zákonný zástupca opatrovaného - rozsah opatrovateľskej služby 5 hodín denne od 01.01.2010 – do 01.01.2012 bez úhrady.** Kontrolovaný subjekt na základe výsledku kontroly vykonanej v roku 2016 vyzval dlžníka,

ktorý podpísal splátkový kalendár do októbra 2032. Pohľadávka je splácaná mesačne vo výške 10 Eur, posledná splátka vo výške 5,40 €.

- **pohľadávka vo výške – 80 € - rozsah opatrovateľskej služby bez úhrady 4 hodiny/deň. Opatrovateľská služba /OS/ ukončená k 31.03.2010.**

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Dlžník uhrádza svoj záväzok nepravidelnými úhradami v roku 2021 uhradil časť pohľadávky vo výške **9,24 €** na základe výzvy na úhradu pohľadávky vo výške 89,24 € evidovanú k 31.12.2020. Kontrolovaný subjekt vyzýva dlžníka pravidelne.

Posledná výzva bola odoslaná dňa 03.02.2022.

Vzhľadom na zmenu zákona č. 488/2008 Z.z. – zrušenie ustanovenia, že poskytovateľ sociálnej služby v tomto prípade opatrovateľskej služby si uplatní nárok najneskôr v konaní o dedičstve odporúčam kontrolovanému subjektu:

Vyzvať dlžníka na uhradenie celej čiastky v termíne najneskôr do 30.04.2022 a v prípade neuhradenia pohľadávky zabezpečiť pohľadávku návrhom na vydanie platobného rozkazu v termíne najneskôr do 31.05.2022 v zmysle platných právnych predpisov ako aj v zmysle platného VZN o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Sereď.

- **Pohľadávka po lehote splatnosti vo výške 253 € Eur – opatrovateľská služba.**

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené, že pohľadávka je ku dňu začatia kontroly uhradená.

- **Pohľadávka vo výške 220 € - poskytovaná opatrovateľská služba za rok 2019.**

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené:

Dlžník pohľadávku uhrádza na základe pravidelných výziev kontrolovaného subjektu. Posledná výzva na uhradenie pohľadávky bola odoslaná dňa 03.02.2022.

Účet 318 29 20 08 27 – Výťažky zo stávkových kancelárií

Kontrolovaný subjekt eviduje k 31.12.2021 pohľadávku po lehote splatnosti vo výške **7566,15 €**.

Kontrolovaný subjekt zabezpečil pohľadávku.

- **Účet 319 21 33 01 7 pohľadávky z dane za psa.**

Povinná osoba evidovala pohľadávky po lehote splatnosti z neuhradenej dane za psa k 31.12.2021 vo výške 466 €.

Kontrolovaný subjekt vyzýva dlžníkov na uhradenie pohľadávky. Výzvy sú pravidelne zasielané, aby neprišlo k premlčaniu pohľadávky.

- **Účet 318 21 33 01 27 – daň za užívanie verejného priestranstva a vyhradených parkovísk**

Na základe vykonanej kontroly konštatujem: Na uvedenom účte povinná osoba evidovala k 31.12.2021 celkom pohľadávku po lehote splatnosti vo výške **335,09 € nasledovne:**

- Pohľadávku vo výške **82,80 €** kontrolovaný subjekt zabezpečil pohľadávku návrhom na vykonanie exekúcie. Dňa 22.06.2021 bolo vydané upovedomenie o zastavení starej exekúcie a výzva na úhradu trov starej exekúcie v zmysle § 5 zákona č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých exekučných konaní.

Kontrolovaný subjekt bol povinný uhradiť exekučnému konaniu trovy vo výške **42 €**.

Na základe vykonanej kontroly odporúčam kontrolovanému subjektu **nepodávať opakovane návrh na vykonanie exekúcie z dôvodu, že náklady na jej vymożenie presiahnu výšku pohľadávky.**

- **Účet č. 318 22 03 7 – pohľadávky za priestupky – stavebný úrad**

Povinná osoba eviduje 31.12.2017 pohľadávky po lehote splatnosti vo výške **2150,97 €** /k 31.12.2015 - 3480,97€/

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Kontrolovaný subjekt nakladal s pohľadávkou v zmysle § 16 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. Pohľadávky má zabezpečené podaním návrhu na vykonanie exekúcie.

- **Účet 319 21 00 27 Pohľadávky dane z nehnuteľnosti /byty, stavby, pozemky**

Povinná osoba k 31.12.2021 evidovala pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 135 056,37 €. Vyššie uvedené pohľadávky sú evidované voči fyzickým osobám /FO/ vo výške **80 694,46 €** a voči právnickým osobám /PO/ pohľadávky vo výške **54 362,39 €**.

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené:

Všetky pohľadávky voči FO evidované k 31.12.2021 má kontrolovaný subjekt zabezpečené /zriadením záložného práva na nehnuteľnosti, podaním návrhu na vykonanie exekúcie

Kontrola pohľadávok bola vykonaná nasledovne náhodným výberom evidovaných pohľadávok nižšie uvedených voči FO, všetkých spisov evidovaných pohľadávok voči PO.

Ku kontrole bol predložený zoznam všetkých evidovaných pohľadávok voči FO s vyznačeným spôsobom zabezpečenia pohľadávky.

- **pohľadávka FO - Golej** 30.291.- Sk /r. 1996-1998/ **1005,47 €**

Mesto Sered' malo svoju pohľadávku zabezpečenú záložným právom na nehnuteľnosť a v roku 1999 návrhom na výkon exekúcie. Uznesením OS Galanta schválil rozvrh výťažku z dražby nehnuteľného majetku dlžníka. Mesto Sered' nebolo uspokojené.

Súdny exekútor zastavil starú exekúciu v zmysle § 2 zákona č. 233/2019 Z.z. na základe čoho bol kontrolovaný subjekt povinný uhradiť trovy starej exekúcie **42 €**, ktoré pozostávajú z paušálnych trov 35 € a dane z pridanej hodnoty paušálnych trov 7 €.

Kontrolovaný subjekt v zmysle zákona opakovane podal návrh na vykonanie exekúcie okresnému súdu v Banskej Bystrici 08.10.2020. OS Banská Bystrica rozhodol, že zamietla návrh oprávneného /mesta Sered'/. V rozhodnutí sa uvádza, že OS Trnava vyhlásil konkurz na majetok dlžníka. Konkurz bol zrušený /zverejnenie v Obchodnom vestníku dňa 06.04.2020 z dôvodu, že zistená konkurzná podstata nepokrýva náklady konkurzu v zmysle § 167 ods. 1. Zákona o konkurze a reštrukturalizácii.

Kontrolovaný subjekt eviduje pohľadávku v zmysle platnej právnej úpravy daňového poriadku.

- **Pohľadávka FO - Holécy Peter** 38.569.- Sk /r.1995,1996/ **1280,25 €**

V roku 1997 bola pohľadávka zo strany mesta vymáhaná prostredníctvom súdneho exekútora. V roku 2008 mesto dostalo listom oznámenie exekútora, že v súčasnom období, nie je predpoklad jej vymoženia. V rokoch 2011 a 2012, vyzývalo mesto dlžníka na zaplatenie daňového nedoplatku avšak z ani jedného roku nie je oznámenie prevzaté z dôvodu neznámeho adresáta.

Povinná osoba eviduje pohľadávku v zmysle platnej právnej úpravy daňového poriadku.

Súdny exekútor zastavil starú exekúciu v roku 2020 v zmysle § 2 zák.č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých ex.konaní. **Kontrolovaný subjekt za zastavenie uhradil trovy vo výške 42 €.**

Odporúčam kontrolovanému subjektu opakovane podať návrh na výkon exekúcie v termíne najneskôr do 30.11.2022.

- **Drevona Bratislava a.s** 143.940.- Sk /2000,2001/ **4 777,92 €**

Mesto Sered' si svoju pohľadávku zabezpečilo zriadením záložného práva na nehnuteľnosť v katastrálnom území Sered' a návrhom na vykonanie exekúcie zo dňa 08.08.2001. Dňa 31.01.2002 bol Uznesením Krajského súdu Bratislava vyhlásený konkurz a tým zastavené exekučné konanie. Mesto Sered' si riadne a včas uplatnilo nárok konkurznou prihláškou na Krajskom súde Bratislava. Listom zo dňa 24.01.2011, správca konkurznej podstaty oznámil, že pohľadávka, ktorá bola uplatnená v konkurznom konaní bude uspokojená až v rámci rozvrhového uznesenia.

„Konkurzné konanie vedené pod spisovou značkou **4K 331/2001** voči úpadcovi: **DREVONA a.s., Výchonská 1, Bratislava, IČO: 36 003 735, bolo právoplatne skončené.** Uznesením č.k. **4K 331/2001-1179** zo dňa 31.10.2014, bol konkurz **zrušený** podľa § 44 ods. 1 písm. a) zák. č. 328/1991 Zb. o konkurze a vyrovnaní v znení neskorších predpisov. Uznesenie nadobudlo právoplatnosť dňa 06.12.2014.“

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Dlžník je stále registrovaný v obchodnom registri, kontrolovaný subjekt eviduje pohľadávku v zmysle platnej právnej úpravy daňového poriadku /20 rokov/. Výmazom z obchodného registra dlžníka bude predložený návrh MsZ na odpísanie pohľadávky.

Ing. Dudáš DUVAL-CO

| | | |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Pohľadávka FO - Zsolt Dudáš DUVAL-CO /2006-2012/ 67 148,83 € <p>Na základe vykonanej kontroly konštatujem: Pohľadávka bola zabezpečená prostredníctvom troch exekučných úradov. V čase vykonania kontroly je zabezpečená iba pohľadávka vo výške 10 204,63 € Kontrolovaný subjekt uhradil v roku 2020 náhradu trov exekúcie vo výške 72 € za vydanie rozhodnutia o zastavení časti exekúcie vo výške 24 048,85 € v zmysle §61k ods. 1 písm. d) Exekučného poriadku. V roku 2021 kontrolovaný subjekt uhradil 42 € poplatok za zastavenie starej exekúcie vo výške 33 974,45 € /časť pohľadávky/.</p> <p>Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba eviduje pohľadávku v zmysle platnej právnej úpravy daňového poriadku.</p> <p>Odporúčam kontrolovanému subjektu opakovane zabezpečiť pohľadávku vo výške 33 974,45 € v termíne najneskôr do 30.04.2022.</p> | | |
| <p>Topas plus Slovakia s.r.o. /2009,2010/ 1032,16 €</p> <p>Vykonanou kontrolou bolo zistené: Povinná osoba má zabezpečenú pohľadávku v celej výške návrhom na vykonanie exekúcie.</p> | | |
| <p>Transgalanta a.s. / rok 1994/ 861,68 €</p> <p>Pohľadávka bola uplatnená v rámci konkurzného konania. Kontrolovaný subjekt vyzval na úhradu pohľadávky dlžníka v roku 2012 . Výzva nebola doručená z dôvodu adresát neznámy. Na základe vykonanej kontroly bolo zistené, že konkurzné konanie nebolo ku dňu ukončenia kontroly skončené. Na základe písomného vyjadrenia Krajského súdu Bratislava „Konkurzné konanie vedené pod spisovou značkou 4K 367/1999 voči úpadcovi: TRANSGALANTA, a.s., Matúškovská 606, Galanta, IČO: 34 102 264, doposiaľ nebolo skončené“.</p> | | |
| <p>VPL Doprava spol. s.r.o. /2009/ 847,07 €</p> <p>Pohľadávka je zabezpečená a vymáhaná prostredníctvom ex. úradu. EX 399/2009, EX 1123/2010.</p> | | |
| <p>AVOX s.r.o /2009,2010/ 494,84 €</p> <p><u>Kontrolné zistenie:</u> Povinná osoba zabezpečila pohľadávku návrhom na vykonanie exekúcie.</p> | | |
| <p>Dany Invest, s.r.o 2017 896,68 €</p> <p>Kontrolovaný subjekt evidovanú pohľadávku nemá zabezpečenú v čase vykonania kontroly, nakoľko sa jedná o pohľadávku z roku 2017. Vyhľadávacia a zabezpečovacia činnosť bola vykonaná podaním návrhu na vykonanie exekúcie v r. 2018.</p> | | |
| <p>SAD Sereď s.r.o, Zemianske Sady 2017 13283,34 €</p> <p>Kontrolovaný subjekt má pohľadávku zabezpečenú zriadením záložného práva k nehnuteľnostiam a návrhom na vykonanie exekúcie.</p> | | |
| <p>PCP Invest s.r.o. 2020-2021 13 635,42 €</p> <p>Kontrolovaný subjekt má zabezpečenú pohľadávku návrhom na vykonanie exekúcie.</p> | | |
| <p>Envigeo Group s.r.o 2020-2021 3 301,20€</p> <p>Kontrolovaný subjekt má zabezpečenú pohľadávku návrhom na vykonanie exekúcie.</p> | | |
| <p>Eustav s.r.o /2012-2013/ 348,01 €</p> <p>Kontrolovaný subjekt má zabezpečenú pohľadávku návrhom na vykonanie exekúcie.</p> | | |
| <p>Trade BaS s.r.o /2019-2021/ 6 259,03€</p> | | |

Kontrolovaný subjekt má zabezpečenú pohľadávku návrhom na vykonanie exekúcie.

Rio-IPO 2021 531,44 €

Pohľadávka bola dňa 13.01.2022 uhradená.

PREMA 2021 6 473,63€

Kontrolovaný subjekt zabezpečil pohľadávku zriadením záložného práva na nehnuteľnosť.

VV VEKA SLOVAKIA s.r.o 2021 572,49€

Kontrolovaný subjekt zabezpečil pohľadávku zriadením záložného práva na nehnuteľnosť.

INTERTECH s.r.o 2021 876,29€

Pohľadávka nie je v čase výkonu kontroly zabezpečená. Zabezpečovacia a vyhľadávacia činnosť sa začína v II. polroku nasledujúceho roku od vzniku pohľadávky.

Odporúčam kontrolovanému subjektu zabezpečiť pohľadávku najneskôr v termíne do 30.11.2022.

Pohľadávka FO Stojkovičová /2007-2020/ 625,02 €

Pohľadávky za roky 2007- 2020 sú z časti postúpené exekútorскому úradu na vymoženie, z časti zriadené záložné právo.

Kontrolovaný subjekt má zabezpečenú pohľadávku v plnej výške.

Pohľadávka FO Lubomír Baraník 2018 799,56, €

Na základe vykonanej kontroly konštatujem: Kontrolovaný subjekt má pohľadávku zabezpečenú zriadením záložného práva na nehnuteľnosť a z časti návrhom na výkon exekúcie.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Povinná osoba postupuje pri zabezpečovaní a vymáhaní pohľadávok evidovaných k 31.12.2021 v zmysle § 16 ods. 3 Zásad hospodárenia.

Na záver:

- Predmetom vykonanej kontroly boli pohľadávky po lehote splatnosti fyzických a právnických osôb, evidované povinnou osobou k 31.12.2021.
- **Kontrolovaný subjekt uhradil trovy exekútora za zastavenie starých exekúcií v zmysle zákona č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých exekučných konaní do 31.12.2021 celkom 5 577 €. Tento zákon však nemá žiadnu súvislosť s možnosťou odpísania daňových pohľadávok, ktoré je potrebné evidovať v zmysle daňového poriadku. Množstvo pohľadávok najmä ľudí bez domova nedosahujú ani výšku /základných trov exekútora za zastavenie starej exekúcie 42 €. Kontrolovaný subjekt musí evidovať a sledovať tieto pohľadávky 20 rokov v zmysle daňového poriadku.**
- **Kontrolovaný subjekt do ukončenia kontroly vystavil predpis k pohľadávkam uvedeným v kontrolných zisteniach pri účtoch 318 22 12 00 27 - pohľadávky za prenájom pozemkov a 318 22 20 0327–zmluvné pokuty.**
- Konštatované kontrolné zistenia a odporúčaniam hlavnej kontrolórky uvedených v tejto Správe z vykonanej kontroly nemajú charakter kontrolných zistení majúcich dopad na nehospodárnosť pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami. Uvedené odporúčania majú smerovať k vykonaniu úkonov, ktoré zosúladia údaje z vykonanej inventarizácie k 31.12.2021 a zamedzia vzniku kontrolných zistení do budúcnosti.
- Kontrolovanému subjektu navrhujem predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v termíne najneskôr do 30.04.2022.

Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba bola oprávnená v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v lehote do 21.03.2022 podať písomné námietky k zisteným

nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu Správy.

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky v stanovenom termíne, preto sa rozsah a obsah kontroly nemení.

V Sereďi: 11.04.2022

*Mgr. Zuzana Horváthová
Hlavná kontrolórka mesta*