

Obecný úrad Visolaje	
Došlo dňa: <i>13.10.2017</i>	Registratúrna značka: <i>LC</i>
Podacie číslo: <i>2017-516</i>	Skartačný znak a lehota: <i>10</i>
Prílohy:	Vybavuje: <i>Starosta</i>

Ing. Eva Martinková – hlavná kontrolórka obce Visolaje

Správa o výsledku kontroly

V súlade s ust. par.18f, ods.11 písm.b/, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

predkladám

Obecnému zastupiteľstvu vo Visolajoch Správu o výsledku **kontroly stavu pohľadávok a záväzkov obce k 31.10.2017.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Visolaje na 2. polrok 2017, schváleným Obecným zastupiteľstvom vo Visolajoch dňa 28.06.2017, uznesením č.21-298/2017.

Kontrolný orgán: Ing. Eva Martinková – hlavná kontrolórka obce Visolaje

Subjekt kontroly: OcÚ Visolaje

Cieľ kontroly : Overiť údaje vo finančných, účtovných a štatistických výkazoch kontrolovaného subjektu, či kontrolovaný subjekt je schopný splácať svoje záväzky v určených termínoch, či nevykazuje dlhodobé záväzky a pohľadávky, či vykonáva úkony vedúce k právnemu zabezpečeniu a návratnosti pohľadávok.

Podľa Opatrenia o postupoch účtovania, § 16 Všeobecné zásady pre členenie majetku a záväzkov sa záväzky z časového hľadiska členia na krátkodobé a dlhodobé. Krátkodobý záväzok je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok. Dlhodobým záväzkom je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok.

Dohodnutá doba splatnosti pohľadávok a záväzkov je doba dohodnutá v zmluve alebo iným spôsobom, v ktorej sa majú pohľadávky a záväzky splatiť. Podľa dohodnutej doby splatnosti sa pohľadávky a záväzky účtujú pri vzniku účtovného prípadu na príslušné analytické účty k syntetickým účtom.

Predložené doklady:

Vystavené faktúry 1/2017 -7/2017

Došlé faktúry k 31.10.2017

Výpis nedoplatkov k 31.10.2017

Do 31.10.2017 bolo vystavených 7 odberateľských faktúr a zaevidovaných 190 dodávateľských faktúr.

Všetky dodávateľské a odberateľské faktúry boli uhradené v lehote splatnosti.

Podľa predloženého výpisu nedoplatkov k 31.10.2017 za FO a PO bolo zistené:

FO – 394,52 Eur /pohľadávka obce po splatnosti/

PO – 2 894,77 Eur /pohľadávka obce po splatnosti/

Jedná sa o nedoplatky na daniach za psa, daniach z nehnuteľnosti, TKO

Dňa 13.09.2017 Obecné zastupiteľstvo vo Visolajoch schválilo na základe likvidačnej komisie a starostu obce odpis premlčaných a neidentifikovateľných pohľadávok obce vo výške 654,06 Eur. /premlčaných – 244 Eur, neidentifikovateľných - 410,06 Eur/

Záver:

Kontrolovaný subjekt **nemal** vypracovanú Smernicu o postupe vymáhania pohľadávok obce Visolaje ako veriteľa pri vymáhaní peň. pohľadávok vzniknutých z jeho činností / napr. zmlúv, rozhodnutí, bezdôvodného obohatenia a iných zákonných skutočností/.

Nariaďujem vypracovať vyššie uvedenú Smernicu.

Navrhujem prijať efektívnejšie opatrenia pri výbere pohľadávok obce , aby sa eliminoval počet pohľadávok po splatnosti.

Vo Visolajoch, 13.12.2017



[Signature]

.....
ová
ka