

Správa z kontroly vymáhania pohľadávok mesta Rožňava, okrem daňových pohľadávok za roky 2021 -2022.

Kontrola bola vykonaná podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 1. polrok 2023, schváleného uznesením MZ č.228/2022 dňa 15.12.2022.

Povinná osoba: : Mesto Rožňava, Šafárikova 29, Rožňava.

Cieľ kontroly: Kontrola vymáhania pohľadávok mesta, okrem daňových pohľadávok.

Kontrolované obdobie: rok 2021-2022

Platná legislatíva:

Zásady hospodárenia s majetkom mesta Rožňava.

Hospodárenie s pohľadávkami mesta Rožňava je upravené v § 13 Zásad hospodárenia s majetkom mesta. Podľa § 15 – Dispozičné oprávnenia: ods. 1 Súhlas mestského zastupiteľstva je potrebný na písm. b/ trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky prevyšujúcej 1 000 €.

Smernica na vymáhanie pohľadávok mesta /ďalej len Smernica/

Podľa článku 3 Smernice : Odbor finančný, miestnych daní a poplatkov zasiela dlžníkom výzvy na úhradu pohľadávok najneskôr do 60 dní odo dňa uplynutia lehoty na úhradu pohľadávky a stanoví im náhradný termín úhrady.

Ak dlžník ani po upozornení pohľadávku neuhradí, odbor finančný, miestnych daní a poplatkov ho opätovne písomne upozorní najneskôr do 60 dní uplynutia náhradného termínu na úhradu pohľadávky. V prípade neuhradenia pohľadávky v náhradnej lehote určenej v 2. výzve, odbor finančný, miestnych daní a poplatkov postúpi príslušnú dokumentáciu, potrebnú na vymáhanie pohľadávok, na odbor právny a správy majetku raz za kalendárny štvrtrok.

Fotokópiu exekučného titulu odovzdá odbor právny a správy majetku bez zbytočného odkladu na odbor finančný, miestnych daní poplatkov.

Tieto ustanovenia primerane platia aj pre príspevkové organizácie.

Zásady hospodárenia s majetkom mesta určujú, ktoré pohľadávky sa považujú za nevyhnutelné a je možné upustiť od ich vymáhania. Návrhy na odpísanie pohľadávok vyhotovujú pre primátora mesta, resp. mestské zastupiteľstvo právnicki odborom právneho a správy majetku. Článok 5 smernice určuje následky pre dlžníkov. Podľa článku 6 Smernice evidenciu pohľadávok vedie odbor finančný, miestnych daní a poplatkov, pričom ostatné organizačné útvary mestského úradu, mestská polícia a príspevkové organizácie mesta mu aspoň raz za štvrtrok poskytujú informácie o dlžníkoch a výške pohľadávok.

Ku kontrole boli predložené:

1. Spisy o vymáhaní pohľadávok za roky 2021 a 2022, ako aj súpis odstúpených priestupkov na vymáhanie, ktoré riešila mestská polícia za roky 2021 a 2022.
2. V roku 2021 mestská polícia odstúpila na vymáhanie odboru právneho a správy majetku 39 priestupkov, výška udelených pokút bola vo výške 1090 €. V roku 2022 mestská polícia odstúpila na vymáhanie 6 priestupkov, výška udelených pokút bola vo výške 230 €.
3. Z odboru právneho a správy majetku bolo ku kontrole predložených 10 spisov z roku 2021 a 6 spisov z roku 2022.
4. V roku 2021 9 spisov sa týkalo prihlásenia pohľadávok do dedičského konania a 1 spis o uznaní dlhu a dohody o jeho zaplatení v splátkach.
5. V roku 2022 sa z predložených 6 spisov 5 sa týkalo prihlásenia pohľadávok do dedičského konania a 1 spis o vymáhaní pohľadávok za poskytnutie sociálnej služby.

V správe o inventarizácii účtu 315 - pohľadávky k 31. 12. 2022 mesto evidovalo pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v sume 121 344,54 €.

V správe o inventarizácii účtu 378 – iné pohľadávky k 31. 12. 2022 mesto evidovalo pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v sume 219 272,59 € a do 5 rokov splatnosti v sume 7 218,41 €, spolu vo výške 226 491 €. Ide o pohľadávky za užívanie bytov.

V správe o inventarizácii účtu 315 – pohľadávky k 31. 12. 2021 mesto evidovalo pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v sume 99 409,30 €.

V správe o inventarizácii účtu 378 – iné pohľadávky k 31. 12. 2021 mesto evidovalo pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v sume 218 628,33 € a do 5 rokov splatnosti v sume 9 179,95 €, spolu vo výške 227 808,28 €. Išlo o pohľadávky za užívanie bytov.

Za roky 2021 aj 2022 bola odborom právnym a správy majetku MsÚ vypracovaná správa o inventarizácii o riešení pohľadávok.

Kontrolné zistenia:

1. Pri kontrole bolo zistené, že sa nepracuje systémovo s pohľadávkami mesta. Odbor právny a správy majetku neeviduje zoznam spisov pridelených na vybavenie. Za roky 2021 a 2022 nebolo riešené ani jedno podanie mestskou políciou.

Odporúčanie:

1. Keďže pohľadávky majú rastúcu tendenciu, je potrebné s nimi systematicky pracovať a využiť všetky právne možnosti na ich vymáhanie.

Záver: Správa z kontroly bola so štatutárom mesta Rožňava aj so zodpovednými zamestnancami prerokovaná, bola predložená na rokovanie MZ.