

Správa o stave a vývoji pohľadávok za III. štvrt'rok 2019

V zmysle uznesenia MsZ č. 265 /2012 zo dňa 10. 12. 2012 predkladáme správu o stave a vývoji pohľadávok za III. štvrt'rok 2019.

Vzhľadom k tomu, že z ekonomického hľadiska je vhodné porovnávať stav a vývoj pohľadávok mesačne, z čoho vyplýva aj to, ako sa s príslušnými pohľadávkami pracuje na mesačnej báze, zvolili sme novú metodiku predkladania pohľadávok mestskému zastupiteľstvu z hľadiska účtovného.

Ako východisko slúži účtovný prehľad pohľadávok, ktorý bol aj inventarizovaný, k 31.12.2018 a následne mesačne uvádzame účtovný stav (zvýšenie alebo zníženie) a pri vybraných pohľadávkach aj prehľad ako v minulom období – byty, predaj bytov, nebytové priestory, nájom pozemkov, predaj majetku, vodné a stočné, daňové pohľadávky.

Prehľad o všetkých účtovných pohľadávkach vrátane ich mesačných zmien predkladáme v prílohe č. 1.

Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, celkový stav pohľadávok k 30.09.2019 je vyšší o 309 945,23 € ako k 31.12.2018 avšak nižší oproti stavu k 30.06.2019 o 507 620,85 €. Zvýšenie stavu pohľadávok oproti roku 2018 je v dôsledku zaúčtovania predpisov a zníženie za III. štvrt'rok je najmä v dôsledku úhrady vydaných rozhodnutí za dane a poplatky.

I. Nedaňové pohľadávky

V prílohách č. 2, 3, 4, 5, 6 a 7 predkladáme zoznamy všetkých fyzických a právnických osôb, voči ktorým mesto eviduje nedaňovú pohľadávku, od ktorých mesto vymáha nedaňové pohľadávky, resp. spolupracuje na znižovaní dlhu. V niektorých prípadoch sa stav pohľadávky nemení, ide o pohľadávky, ktoré sú v štádiu vymáhania t.j. čaká sa na rozsudok súdu prípadne pohľadávka je prihlásená u exekútora.

Príloha č. 2 – prehľad pohľadávok za nájom bytov a služby spojené s nájomom. Ako z prehľadu vyplýva, výška týchto pohľadávok v III. štvrt'roku sa takmer nemení.

V tejto kategórii pohľadávok sú aj pohľadávky dlhodobo nevymožiteľné – ukončené nájom a buď sú vymáhané súdnou cestou alebo prostredníctvom exekútorov.

Rozdiely v jednotlivých mesiacoch medzi evidenciou a účtovníctvom je spôsobená tým, že v účtovníctve nie sú započítané úhrady cez SIPO za príslušný mesiac, nakoľko pripísané na účet sú v prvé dni nasledujúceho mesiaca. V júli je tento rozdiel 778,56 €, v auguste 1 911,06 €, v septembri 572,97 €.

Príloha č. 3 – prehľad pohľadávok za predané byty. Tento stav je už dlhodobo bez pohybu a vznikol tým, že pri predaji bytov bola úhrada realizovaná na splátky, čo však kupujúci nedodržali.

Príloha č. 4 – prehľad pohľadávok za nájom a služby spojené s nájomom nebytových priestorov vo vlastníctve mesta. Aj keď za obdobie júl a august 2019 mali tieto pohľadávky klesajúcu tendenciu, za september 2019 sa opäť zvýšili. V tejto kategórii pohľadávok sú aj pohľadávky dlhodobo

nevymožiteľné – ukončené nájom a buď sú vymáhané súdnou cestou alebo prostredníctvom exekútorov.

Príloha č. 5 – pohľadávky za nájom pozemkov majú klesajúcu tendenciu, s výnimkou Felix Veverka- IXO, Pohronská Polhora, kde je stav už dlhodobo nemenný. Vzhľadom k tomu, že po telefonickej dohode už mala byť pohľadávka uhradená a nestalo sa tak, pripravené sú už podklady na začatie exekúcie. Rozdiel medzi účtovným a fyzicky evidovaným stavom je v 07/2019 a to z dôvodu, že platba od spoločnosti CORA Geo (1 800,00 €) a Motor Car (500,00 €) bola mylne naúčtovaná na nájom pozemkov a nie na Dni mesta ako poskytnutý grant. V účtovníctve opravené v 08/2019. V 9/2019 je rozdiel medzi účtovným a skutočným stavom vo výške 1 058,98 €, nakoľko nebol zaúčtovaný predpis vo výške 805,98 € (až v 10/2019) a úhrada za nájom vo výške 253 € bola mylne zaúčtovaná na predaj majetku a nie na nájom. Oprava vykonaná v 10/2019.

Príloha č. 6 – pohľadávky za predaj pozemkov sa oproti 31.12.2018 podstatne znížili. Rozdiely medzi účtovníctvom (Príloha č. 1) a Prílohou č. 7 sú v dôsledku nepreúčtovnia zloženej zábezpeky na realizovaný predaj vo výške 500 € - vysporiadané v 09/2019 a zaúčtovania úhrady z nájmu pozemkov na predaj – 253 € (viď komentár predchádzajúci odsek).

Príloha č. 7 – pohľadávky za vodné a stočné za III. štvrtrok 2019 sú vyššie z dôvodu úpravy predpisu a vyúčtovania.

Ostatné nedaňové pohľadávky, ktoré ovplyvňujú celkovú výšku pohľadávok, avšak tieto sú evidované počas celého roka a vstupujú do vyúčtovania služieb až v roku 2020 (za rok 2019) sú evidované účtovne na analytických účtoch 315 20 25 00 81 (služby nebytové priestory) a 315 20 10 00 87 (služby nebytové priestory).

K ďalším pohľadávkam, ktoré mesto nevie ovplyvniť patria aj pokuty za priestupky – analytická evidencia na účte 318 20 10 55 07. MV SR zasiela priebežne prijaté platby na účet mesta a následne sú účtované ako úhrady.

Pohľadávky účtované na analytických účtoch 372 nepredstavujú fyzické pohľadávky z neuhradenia faktúr, služieb, tovarov avšak do času predloženia vyúčtovania sa musia tieto evidovať ako pohľadávka. V minulosti sa nestalo, že by subjekt, ktorý obdržal dotáciu nevykonával zúčtovanie a následné vyúčtovanie dotácie.

Na analytickom účte 378 20 20 84 sú evidované pohľadávky – projekty EÚ a ŠR resp. len so ŠR, ktoré sú realizované v prvopočiatku z vlastných prostriedkov mesta a následne refundované.

II. Daňové pohľadávky (príloha č. 8)

V priebehu I. polroka 2019 boli vyrubené dane a poplatky na rok 2019. Daňové rozhodnutia boli doručené fyzickým osobám v termíne do 30.06.2019, priebežne sa vykonávajú zmeny na základe zákonom stanovenej ohlasovacej povinnosti – zníženie dane, daňové úľavy, dorubenie dane a pod.

Rozdiel medzi účtovným stavom a Prílohou č. 8 je vo výške predpisu na rok 2019, nakoľko v prílohe č. 8 je premietnutý skutočný stav pohľadávok a v účtovnom stave sú pohľadávky vrátane predpisu na rok 2019, ktorý však nie je konečný a bude sa meniť v závislosti od skutočne vydaných rozhodnutí na rok 2019.

Vzhľadom k tomu, že na základe platných VZN a vydaných rozhodnutí má možnosť každý daňový poplatník uhradiť daň a poplatok v dvoch splátkach, reálna výška pohľadávok bude až po 30.09.2019 resp. 10/2019, kedy bude upravený aj predpis.

Z celkového počtu 558 exekučných konaní bolo 31 exekučných konaní ukončených k 30.06.2019 a v III. štvrťroku bolo ukončených ďalších 21 exekúcií. Aktuálne v III. štvrťroku bolo začatých ďalších 24 exekučných konaní, z toho 10 cez exekučný súd a 14 exekúcií vedie mesto. neukončených tak zostalo 527 exekúcií.