



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

1. zasedání zastupitelstva města dne: 30. 1. 2014

Bod pořadu jednání:

Upuštění od vymáhání pohledávek a účetní odpis pohledávek včetně příslušenství

Zpracovala: Bc. Veronika Kopová, právní specialista oddělení humanitního
odbor, oddělení: péče o občany
telefon: 48 524 4968

Schválil: vedoucí oddělení Mgr. Pavel Kalous
vedoucí odboru Mgr. Roman Král

Projednáno: v RM dne 3.12.2013

Poznámka:

Předkládá: *Mgr. Martina Rosenbergová, v.r.*
primátorka Statutárního města Liberec
Kamil Jan Svoboda, v.r. náměstek primátorky

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města po projednání

s c h v a l u j e

upuštění od vymáhání pohledávek a účetní odpis pohledávek včetně příslušenství

a u k l á d á

Kamilu Janu Svobodovi, náměstkovi primátorky, zajistit upuštění od vymáhání pohledávek a účetní odpis pohledávek včetně příslušenství specifikovaných v důvodové zprávě.

T: neprodleně

Důvodová zpráva:

Dle auditorské zprávy Auditex s.r.o., str. 24 a následně § 100 – 110 Občanského zákoníku č. 40/1964 Sb., je promlčení pohledávky pro občanskoprávní vztahy, nestanoví-li zákon jinak, 3 roky. Odbor péče o občany **navrhuje upustit** od vymáhání pohledávek od roku 2003/2007, prominutí příslušenství těchto pohledávek a jejich **účetní odpis** v celkové částce 515 125,27 Kč.

Jedná se o pohledávky vůči nájemcům za služby a dodávky energií za bytové a nebytové prostory /náklady na teplo, náklady na TUV, náklady SV pro TUV, náklady na studenou vodu, náklady na elektrickou energii, náklady na dodávku plynu, náklady na úklid, náklady na výtahy, dodávka ostatní/.

Doba tří let je dostatečná k tomu, aby bylo prokázáno, zda pohledávku vymoci lze či nikoliv. **Upuštění od vymáhání pohledávky však nebrání tomu, aby dlužník v budoucnu kdykoliv tomuto plnění dostal. Upuštěním pohledávky ztrácí Statutární město Liberec právo, ale ne nárok na budoucí plnění.**

Příloha č. 1: Dopis auditora – Auditex s.r.o.

Příloha č. 2: Souhrn pohledávek – dle roků 2003-2007

- 311000300 – Odběratelé, předpis nájmu byty (12.714.202,75 Kč) a 311000330 – Odběratelé, předpis nájmu nebytové prostory (1.188.084,50 Kč). Účty jsou doloženy inventarizačním soupisem. Při inventarizaci byl zjištěn rozdíl ve výši 4.929,00 Kč, který byl v účetním období proúčtován na vrub účtu 549300 – Ostatní náklady z činnosti, správně měl být použit účet 547 – Manka a škody.
- 311000310 – Prodej nábytku v bytech MS, částka 251.332,80 Kč. Jednalo se o prodej movitých věcí z bytů, které byly nakoupeny v souvislosti s Mistrovstvím světa v lyžování 2009. Případ je podrobně popsán v dopise auditora z ověření účetní závěrky za rok 2009. V roce 2012 docházelo k postupnému splácení těchto pohledávek, které by měly být doplacený v roce 2014. V případě úmrtí nájemců jsou pohledávky přihlašovány do dědického řízení. **Doporučujeme prověřit, zda na základě ukončených dědických řízení by některé pohledávky neměly být vymáhány na dědicích, popřípadě po odsouhlasení v radě Města odepsány.**
- 311000350 – Odběratelé předpis nájmu SIPO, částka 448.619,00 Kč. Jedná se o nájemné uhrazené prostřednictvím SIPO ve druhé polovině měsíce prosince. Přehled těchto úhrad předává Česká pošta v elektronické podobě v polovině měsíce ledna, zároveň v lednu zasílá peníze na účet Města. Software evidence nájmu tyto platby správně zahrne do měsíce prosince a tyto úhrady jsou proúčtovány účetním zápisem 311000350/311000300. Bylo by vhodnější místo účtu 311000350 používat účet 262 – Peníze na cestě, auditor však toto nepovažuje za zásadní problém.
- 311000360 – Odběratelé – ostatní pohledávky, zůstatek účtu 2.227.195,27 Kč je doložen inventarizačním soupisem. Rozhodující částku představuje pohledávka z titulu vyúčtování Mistrovství světa v lyžování 2009 ve výši 1.701.281,00 Kč za společností OC FIS NORDIC WSC 2009, o.s., IČ 26675633, která je v insolvenčním řízení. Tato pohledávka je plně kryta opravnou položkou. **Dále soupis obsahuje řadu drobných položek z let 2003 až 2007. Doporučujeme prověřit, zda tyto pohledávky již nejsou promlčeny. U promlčených pohledávek doporučujeme požádat příslušný orgán Města o schválení jejich odpisu.**

Auditor se zabýval problematikou tvorby opravných položek k účtu 311 – Odběratelé. Konstatuje:

- k pohledávkám souvisejícím se správou bytového hospodářství v celkové částce 16.829.434,32 Kč byly vytvořeny opravné položky ve výši 13.455.082,63 Kč. Při účtování bylo postupováno tak, že opravné položky vytvořené v minulém účetním období byly rozpuštěny a opravné položky vypočtené k 31. 12. 2012 byly zaúčtovány na vrub účtu 556000200 – R-Tvorba zákonných opravných položek, jeho zůstatek činí 1.059.134,91 Kč.
- ke zbylým pohledávkám byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 23.159.674,14 Kč. Tvorba opravných položek byla doložena souhrnnou tabulkou, ze které je možno softwarově přejít až k jednotlivým případům. Opravné položky vytvořené v minulém účetním období byly rozpuštěny a opravné položky vypočtené k 31. 12. 2012 byly zaúčtovány na vrub účtu 556000100 – Tvorba a zúčtování opravných položek.

Zůstatek účtu 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek z titulu tvorby opravných položek k účtu 311 – Odběratelé a 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti.			
Text	Tvorba v roce 2012	Rozpuštění z minulého roku	Zůstatek účtu 556
k účtu 311 Město – bez bytového hosp.	23.159.674,14	-18.177.129,23	4.982.544,91
k účtu 311 Bytové hospodářství	13.455.082,63	-12.395.547,72	1.059.134,91
k účtu 315 – Jiné pohledávky*	4.226.664,64	0,00	4.226.664,64
			10.268.344,46

* celkově opravné položky vytvořené k pohledávkám na účtu 315 činí 108.603.677,00 Kč. Podrobně viz dále popis u účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti.