

Obec Richnava

09.12.2008

Číslo: 2008/8/04

Materiál na rokovanie

Obecného zastupiteľstva v Richnave

Predkladá

Hlavný kontrolór

Podnet

§ 18f odsek (1) písmeno d) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

Obsah materiálu

Dôvodová správa

Správa o výsledkoch kontrol

Návrh uznesenia

Dôvodová správa

Číslo materiálu 2008/8/04 - DS

Predkladateľ: Hlavný kontrolór

SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

V súlade s ustanovením § 18 f. ods. 1, písm. d) zákona číslo 369/1990 Z.z o obecnom zriadení v platnom znení, predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Richnave Správu o výsledkoch kontrol vykonaných podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti v roku 2008 a zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení - kontrolu čerpania finančných prostriedkov použitých na likvidáciu odpadu, kontrolu vymáhania nedaňových pohľadávok, kontrolu použitia dotácie na základe Z 173 zo dňa 3.7.2008, kontrolu účtovníctva novozriadenej rozpočtovej organizácie MŠ + ŠJ a informáciu o zaradení kontroly hospodárenia obchodných spoločností, v ktorých má obec podiel do plánu kontrol na rok 2009.

Návrh uznesenia

Číslo materiálu 2008/8/04 - NU

Predkladateľ: Hlavný kontrolór

SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL

Obečné zastupiteľstvo v Richnave berie na vedomie Správu o výsledkoch kontrol vykonaných podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti v roku 2008 - kontrolu čerpania finančných prostriedkov použitých na likvidáciu odpadu, kontrolu vymáhania nedaňových pohľadávok, kontrolu použitia dotácie na základe Z 173 zo dňa 3.7.2008, kontrolu účtovníctva novozriadenej rozpočtovej organizácie MŠ + SJ a informáciu o zaradení kontroly hospodárenia obchodných spoločností, v ktorých má obec podiel do plánu kontrol na rok 2009.

SPRÁVA
o výsledkoch kontrol vykonaných v súlade s plánom kontrolnej činnosti v roku 2008

1. V mesiaci október bola vykonaná v súlade s § 11 - § 25 zákona č. 502/2001 Zb. o finančnej kontrole a vnútornom audite a plánom kontrol na 1. polrok 2008, kontrola čerpania finančných prostriedkov použitých na likvidáciu odpadu.

Kontrolné zistenie:

Medziročné porovnanie množstva vyvezeného odpadu v tonách:

	30.6.2008	30.6.2007
Objemový odpad	25,8	11,8
Stavebný odpad	7,9	3,3
Zmesový komunálny odpad	135,1	177,9
Spolu	168,8	193,0

Medziročné porovnanie cien za vývoz a uskladnenie odpadu v Sk:

	30.6.2008	30.6.2007
Poplatok za uskladnenie tony odpadu	200	100
Poplatok za zneškodnenie tony odpadu	900	540

Medziročné porovnanie nákladov na nakladanie s odpadmi a úhrad za vývoz odpadu od obyvateľov (v tis. Sk)

	30.6.2008	30.6.2007
Čerpanie z rozpočtu obce	320,-	420,-

	2008	2007
Ročný predpis úhrad za odpad (tis. Sk)	353,-	332,-
Úhrada k 30.10.2008	113,-	120,-
Nedoplatok	240,-	212,-

Celkové náklady na tonu odpadu v Sk	1 896,-	2 176,-
Priemerný počet obyvateľov	2050	2050
Celkové náklady za odpad na obyvateľa v Sk	156,-	205,-
Predpis úhrady za odpad na obyvateľa v Sk / rok	146,-	146,-

Záver:

Kontrolou bolo zistené, že ceny za vývoz a uskladnenie odpadu sa zmenili a to nie iba z dôvodu zmeny dodávateľa služieb. Poplatok za tonu uskladneného odpadu je stanovený v Zákone č. 17/2004 Z.z. v platnom znení o poplatkoch za uloženie odpadov a pre rok 2008 je 200,- Sk/t. V roku 2007 bol 100,-Sk/t.

Pri poskytovaní služieb spoločnosťou Brantner Krompachy s.r.o. v roku 2007 bol v cenách zohľadnený aj príspevok z Recyklačného fondu vo výške 6,40/obyvateľ/rok, ktorého prijímateľom

bolo združenia „SEZO- Spiš, združenie obcí“, ktoré uhrádzalo za svojich členov časť výdavkov za zber a uskladnenie odpadu priamo spoločnosti, ktorá ho vo všetkých členských obciach realizovala. Celkovú cenu za zber a zneškodnenie odpadu ovplyvnili okrem poplatkov za tonu tiež poplatky za manipuláciu s odpadom a jeho preprava na skládku.

Z kontroly čerpania prostriedkov na likvidáciu odpadu vyplynulo, že poplatok vyberaný od obyvateľov je nižší ako skutočné náklady na jeho zber a likvidáciu a alarmujúcou je hlavne výška nedoplatkov za jednotlivé roky.

Kontrola bola ukončená doručením Záznamu o výsledku kontroly.

2. V mesiaci október bola vykonaná v súlade s § 11 - § 25 zákona č. 502/2001 Zb. o finančnej kontrole a vnútornom audite a plánom kontrol na 2. polrok 2008, kontrola vymáhania nedaňových pohľadávok

Kontrolné zistenie:

Stav nedaňových pohľadávok obce k 30.9.2008: **1 686 125,80 Sk**

v tom: pokuty	3 100,- Sk
prenájom reštaurácia p. Medvec	6 000,- Sk
vývoz kalov r. 2008	1 036,- Sk
nájomné unimobunky 1-9/2008	9 000,- Sk
nájomné unimobunky r. 2006,2007	11 500,- Sk
vývoz kalov r. 2007	2 204,50 Sk
služby Dom smútku 2/2006	800,- Sk
UPSVaR aktivačná činnosť 2007	1 652 485,30 Sk

Pohľadávky v lehote splatnosti: 4 000,- Sk

Pohľadávky po lehote splatnosti: 1 682 125,80 Sk

Stav vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti:

- nájom p. Medvec 8/2008	písomná upomienka	3 000,- Sk
- UPSVaR aktivačná činnosť	žaloba	1 682 125,80 Sk
- pokuty	niekoľkonásobné písomné upomienky	3 100,- Sk
- vývoz kalov	písomné upomienky	4 040,50 Sk
- služby Dom smútku	písomné upomienky	800,- Sk
- unimobunky	písomné upomienky	19 500,- Sk

Záver:

Z celkových nedaňových pohľadávok najvyššiu neuhradenú čiastku predstavuje pohľadávka voči UPSVaR, ktorému obec fakturovala oprávnené výdavky z aktivačnej činnosti. Celá pohľadávka vo výške 1 652 485,30 Sk je žalovaná.

V ostatných prípadoch obec písomne upomína dlžníkov, ktorí postupne svoje záväzky splácajú. Problém predstavuje vymáhanie nájomného za unimobunky od p. Tuleja a p. Klempára, ktorých dlh voči obci narastá nakoľko v ich prípade k úhrade novembra 2006 u p. Klempára a od apríla 2007 u p. Tuleja..

Kontrola bola ukončená doručením Záznamu o výsledku kontroly.

3. V mesiaci november 2008 bola vykonaná v súlade s § 11 - § 25 zákona č. 502/2001 Zb. o finančnej kontrole a vnútornom audite kontrola použitia finančných prostriedkov na základe Zmluvy Z 173

Príjemca dotácie

Zväz chovateľov poštových holubov Základná organizácia Richnava

Z 173

Výška poskytnutých finančných prostriedkov

5 000,- Sk

Kontrolou bolo zistené, že prostriedky vo výške 5 000,- Sk boli použité v súlade s účelom dohodnutým v zmluve o poskytnutí dotácie v subjekte:.

Kontrola bola ukončená dorúčením Záznamu o výsledku kontroly.

4. V mesiaci november 2008 bola vykonaná v súlade s § 11 - § 25 zákona č. 502/2001 Zb. o finančnej kontrole a vnútornom audite , kontrola účtovníctva novozriadenej rozpočtovej organizácie MŠ + ŠJ

Kontrolné zistenie:

Materská škola Richnava vedie podvojnú účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Zb. o účtovníctve v platnom znení a Opatrením MF SR číslo MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC, pri použití softvéru URBIS.

Účtovné doklady spĺňajú náležitosti stanovené v § 10 zákona č. 431/2006 Zb. o účtovníctve v platnom znení. Zaúčtované doklady a ich podklady však nespĺňajú požiadavku stanovenú v § 9 zákona č. 502/2001 Zb. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení o predbežnej finančnej kontrole.

Materská škola čerpá výdavky v súlade s rozpočtom, ktorý zostavila na základe príspevku zriaďovateľa konkretizáciou do položiek. Výška príspevku pre obdobie 9 - 12/2008 predstavuje 513 000,- Sk. Príspevok zriaďovateľa je na účet Materskej školy poukazovaný mesačne v alikvótnej výške. Úhrada vo výške 128 250,- Sk bola na účet MŠ pripísaná 4.septembra 2008, ďalšia úhrada v rovnakej výške dňa 2. októbra 2008.

Záver:

Z kontroly účtovníctva novozriadenej rozpočtovej organizácie MŠ + ŠJ v Materskej škole, Richnava 260, za obdobie 1.9.2008 – 31.10.2008 vyplýva, že Materská škola pri vedení účtovníctva postupuje podľa zákonov upravujúcich oblasť účtovníctva – zákon č. 432/2002 Zb. v platnom znení a Opatrením MF SR číslo MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC. Kontrolou boli zistené drobné nedostatky pri účtovaní jednotlivých prípadov.

Kontrola bola ukončená dňa 11. decembra 2008 prerokovaním Správy z výsledku kontroly.

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na 2. polrok 2008 mala byť v mesiaci november vykonaná kontrola hospodárenia obchodných spoločností, v ktorých má obec podiel. Vzhľadom na nedostatok podkladov a nedostatočnú komunikáciu zo strany spoločnosti EKOVER, spol. s r.o. kontrola vykonaná nebola. Navrhujem kontrolu zaradiť do plánu kontrol na rok 2009.

V Richnave dňa 9. decembra 2008

Ing. Jana Kuklová
hlavný kontrolór obce