

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2013

PRÍŠLO DŇA 22.12.2013

ČÍSLO

302 / 2014

PRÍLOHY

VYDAVUJE

Podľa § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2013.

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť ktorou sa podľa príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolný orgán kontrolnú činnosť vykonával v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1.polrok 2013 a 2.polrok 2013, ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva.

Na základe upozornení počas roka 2013 predkladám stanovisko k skutočnostiam zisteným pri výkone mojej činnosti:

- obec podľa § 8 Zákona o účtovníctve je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady a za toto účtovné obdobie zostavila individuálnu účtovnú závierku. V zmysle §17 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná zostaviť účtovnú závierku najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. **Keďže obec do dnešného dňa nemá účtovnú uzávierku za rok 2012 overenú audítorom, dopustila sa v zmysle zákon o účtovníctve správneho deliktu. Obec nevedla účtovné knihy, doklady hlavnej ekonómky obce boli neúplné, celá agenda bola nezrozumiteľná a mátočná. Na túto skutočnosť som poukazoval a upozorňoval už počas roka.**

- obec po celý rok 2013 nemala správu o čerpaní rozpočtu za rok 2012 a rok 2013. Vo vzťahu k neexistencii správy o čerpaní rozpočtu podľa § 16 ods. 1 a v spojitosti s ustanovením § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z.z. obec po skončení rozpočtového roka mala súhrne spracovať do záverečného účtu obce, ktorého návrh **boli poslanci povinný prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.**

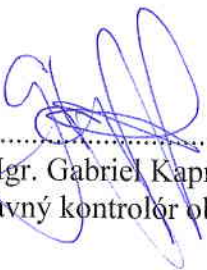
- poslanci obecného zastupiteľstva dňa 15.12.2013 schválili rozpočet na rok 2014. Po mojom nezákonnom odvolaní som začal vykonávať moju kontrolnú činnosť dňa 20.12.2013. Poslanci obecného zastupiteľstva schválili rozpočet na rok 2014 bez správy o čerpaní rozpočtu počas roka 2013. Schválili rozpočet bez overenej účtovnej závierky audítora za rok 2012, bez vedomosti, či sme účelne hospodárili a bez toho, aby vedeli ako boli čerpané jednotlivé položky rozpočtu. **Podľa §18f Zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. som nemal možnosť sa vyjadriť k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve, čo je v rozpore so zákonom.**

- k čerpaniu rozpočtu počas roka podľa rozpočtových pravidiel verejnej správy, kde boli poskytnuté finančné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím došlo k čerpaniu rozpočtových prostriedkov a k faktu, že obec nemá zaplatených množstvo faktúr sa vyjadrovať budem na najbližšom zastupiteľstve, keďže obec si objednala externú pracovníčku, ktorá kompletizuje účtovníctvo účtovnej jednotky za rok 2012 a postupne za rok 2013.

Návrh na uznesenie :

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie informáciu Správe o kontrolnej činnosti za rok 2013

Stráne pod Tatrami, dňa 21.02.2014



.....
Mgr. Gabriel Kapral
hlavný kontrolór obce

OBECNÝ ÚRAD STRÁNE POD TATRAMI
okr. KEŽMAROK

PRÍŠLO DŇA: 24-02-2014

ČÍSLO 522 / 2014

PRÍLOHY

VYBAVUJE