

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce

Kamenec pod Vtáčnikom

V súlade s ustanovením § 18f písmeno e) Zákona 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Kamenci pod Vtáčnikom správu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2013.

Základom pre výkon kontrolnej činnosti bol obecným zastupiteľstvom schválený plán kontrolnej činnosti za II. polrok 2013.

V zmysle schváleného plánu boli uskutočnené nasledovné kontroly :

1. Kontrola účtovných dokladov, účtovných zápisov a interných zápisov za rok 2013 zameraná na formálnu a vecnú správnosť.

Kontrolované obdobie od 1. 1. Do 31. 12. 2013. Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov. Na kontrolu boli predložené pokladničné doklady, dodávateľské faktúry. Kontrolou bolo zistené, že pokladničné operácie sú v príjmovej a výdavkovej časti zaúčtované podľa rozpočtovej klasifikácie. Účtovné zápisy pokladničných operácií sa usporadúvajú chronologicky a preukazuje sa tým zaúčtovanie účtovných prípadov v účtovnom období. Dodávateľské faktúry sú formálne preskúmané a krycie listy k nim priložené sú podpísané a schválené starostom obce a zaúčtované podľa rozpočtovej klasifikácie.

K 31. 12. 2013 som skontrolovala inventarizáciu účtov hlavnej knihy. Majetok – budovy, stavby, stroje prístroje a zariadenia, dopravné prostriedky a pozemky zaúčtované v hlavnej knihe na účtoch 021, 022, 023, 031 a k nim vypočítané odpisy súhlasia s priloženými zostavami majetku. Zakúpené kuka nádoby sú vedené na účte 112- materiál na sklade. K účtu 213-ceniny je tiež priložený zoznam /známky/,ktorý súhlasí z hlavnou knihou. Tieto účty boli v minulom zúčtovacom období mylne zaúčtované. Pri inventarizácii všetkých ostaných účtoch hlavnej knihy sú priložené zostavy, výpisy bankových účtov, ktoré súhlasia s hlavnou knihou.

2. Kontrola postupu pri vymáhaní daňových pohľadávok po lehote splatnosti, vzniknutých z nezaplatenej dane z nehnuteľnosti, dane za komunálny odpad a dane za psa.

Kontrolované obdobie od 1. 1. 2013 do 11. 3. 2014.

Pri kontrole daňových pohľadávok po lehote splatnosti bolo zistené, že k 31. 12. 2013 boli nedoplatky na dani z nehnuteľnosti a dani za psa v čiastke 1 680,60 € z toho rok 2013 bolo 1 042,70€ a nedoplatky za roky 2010 až 2012 sú vo výške 637,90€. Z toho nedoplatky od

právnických osôb k 31. 12.2013 sú 1 359,04 €. V mesiacoch január, február boli uhradené ešte dane vo výške 281,98 €. Teda k 28. 2. 2014 je nedoplatok na daniach celkom 1 398,62€.

Pohľadávky za komunálny odpad za roky 2010 až 2013 sú 2088,30 z toho rok 2013 je nedoplatok vo výške 1 167,30 €. Roky 2010 až 2012 je nedoplatok 400,- €. Z celkovej čiastky pohľadávok na komunálny odpad právnické osoby dlhujú 1 070,-€. Začiatkom roka bolo ešte uhradená čiastka vo výške 408,83€. Čiže k 28. 2. 2014 je nedoplatok za komunálny odpad vo výške 1 679,47 €.

Po schválení uznesenia obecným zastupiteľstvom v mesiaci december 2013 boli odpísané nevyožiteľné pohľadávky a nízke sumy vo výške 144,63 €. Ostatné neuhradené pohľadávky sa u fyzických osôb vymáhajú výzvami na zaplatenie z dôvodu nízkych nezaplatených čiastok. Vyššie finančné čiastky u právnických osôb ak nedôjde k úhrade alebo k dohode na splátkovom kalendári budú sa vymáhať exekučným konaním.

3. Kontrola vykonávania pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku kontrola inventarizácie pokladničnej hotovosti obce v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za rok 2013.

Kontrolované obdobie 1. 1. 2013 do 31. 1. 2013. Pri kontrole bolo zistené, že doklady z registračných pokladní vyhotovené na teplocitnom papieri sú prefotené a priložené k výdavkovým pokladničným dokladom čím je zabezpečená ich trvanlivosť po celú dobu spracovania a úschovy. Na troch dokladoch chýbali podpisy od zamestnancov nakupujúcich tovar a pri jednom doklade bola založená zálohová faktúra. Tieto nedostatky boli odstránené. Ostatné doklady boli zaúčtované, popodpisované starostom a zamestnancami obce. Inventarizácia pokladničnej hotovosti obce v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. bola vykonaná v roku 2013 štyrikrát. Zostatok pokladničnej hotovosti k 31. 12. 2013 je 1 130,56€ Táto čiastka súhlasí aj s hlavnou knihou.

4. Následná finančná kontrola došlých a vydaných faktúr za rok 2013

Kontrolované obdobie 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013. Kontrolované dodávateľské faktúry sú popodpisované starostom obce a pri každej faktúre je priložený krycí list na ktorej je zaúčtovanie. Tieto faktúry boli zaúčtované podľa rozpočtovej klasifikácie. Podľa uznesenia č. 54/2012 bola k 31. 12. 2013 bola vykonaná úprava rozpočtu medzi položkami a to za podmienok, že sa tým nenarušila príjmová a výdavková časť celkového rozpočtu.

5. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a kontrola vybavovania sťažností v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a kontrola evidencie sťažností.

Kontrolované obdobie od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013. Pri kontrole bolo zistené, že za rok 2013 občania nepožiadali o poskytnutie informácií podľa hore uvedeného zákona. Za druhý polrok bola na Obecný úrad v Kamenci pod Vtáčnikom doručená jedna sťažnosť a to vo veci

susedského spolunažívania. Táto sťažnosť bola prešetrená členom stavebnej komisie a starostom obce. Na túto sťažnosť bola daná písomná odpoveď v termíne do 30 dní. Sťažnosti sú riadne zaevidované v došlej pošte a zvlášť evidované a vyhotovované zápisnice, alebo písomné odpovede.

6. Ostatná činnosť

Okrem vykonania kontroly podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti za II. polrok 2013 som predložila obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2014 s výhľadom na roky 2015-2016 a zúčastňujem sa na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

Kamenec pod Vtáčnikom dňa 13. 3. 2014