



*Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie
v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2017*

správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2016 predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Správa č. 01/17 - o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2016

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce bola v roku 2016 vykonávaná v súlade so zákonom:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.,
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
- č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
- č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Počas roka 2016 bolo v súlade s uvedenými zákonmi hlavným kontrolórom obce Mirkovce vykonaných celkovo 12 kontrol, z toho 7 kontrol v prvom polroku a 5 kontrol v druhom polroku. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce sa počas roka 2016 riadila podľa plánu schváleného uznesením OZ č.25/15 zo dňa 06.11. 2015 a uznesením OZ č.34/16 zo dňa 03.06.2016 v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písmeno b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a zároveň v zmysle zásad kontrolnej činnosti vykonávanej miestnou samosprávnou.

Rozsah kontrolnej činnosti v I. polroku 2016 bol schválený uznesením OZ č.25/15 dňa 06.11. 2015 so zameraním na:

- 1. kontrolu inventarizácie majetku, OcÚ Mirkovce ku dňu riadnej účtovnej závierky** - predmetom kontroly bolo zistiť, či inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve. Výsledky z vykonanej kontroly riadnej inventarizácie majetku OcÚ Mirkovce k 31.12. 2015 sú uvedené v správe č.01/16 zo dňa 26.02. 2016. Kontrola nepreukázala žiadne zásadné nedostatky.
- 2. následnú finančnú kontrolu pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2015, t.j. príjmov a výdavkov realizovaných v hotovosti z pokladne obecného úradu** - kontroly boli zamerané na príjmové a výdavkové pokladničné doklady, pokladničnú knihu, opis účtovného denníka pokladne, inventúrne súpisy a dodržiavanie denného limitu pokladne. Výsledky následnej finančnej kontroly pokladničných operácií zabezpečovaných obecným úradom Mirkovce sú uvedené v správe č. 02/16 zo dňa 26.02. 2016. Kontrola nepreukázala žiadne zásadné nedostatky.
- 3. kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2015** – výsledky kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2015 sú uvedené v správe č. 03/16 zo dňa 26.02. 2016, ktorá bola OZ predložená v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. V správe sa konštatuje, že obec Mirkovce pri výkone samosprávy v roku 2015 dodržiavala príslušné právne predpisy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a hospodárne a efektívne nakladala s týmto majetkom.

4. **kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva v Mirkovciach za rok 2015** - predmetom kontroly bolo plnenie uznesení obecného zastupiteľstva v Mirkovciach z jednotlivých zasadnutí OZ v roku 2015. Výsledky z vykonanej kontroly sú uvedené v správe č. 04/16 zo dňa 26.02.2016, v ktorej sa konštatuje, že schválené uznesenia OZ v Mirkovciach prijaté v roku 2015 boli priebežne plnené, pričom ku dňu vykonania kontroly boli evidované štyri uznesenia v konaní.
5. **následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až december 2015** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. decembru 2015. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015 sú uvedené v správe č. 05/16 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 26. 02. 2016, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu vo viacerých položkách,
6. **kontrolu spracovania záverečného účtu obce a vypracovania odborného stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2015** - záverečný účet obce Mirkovce za rok 2015 bol spracovaný v súlade s § 16 zákona NR SR 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Obec Mirkovce dosiahla v roku 2015 kladný výsledok hospodárenia v celkovej sume 85 289,42€. Tieto financie boli v plnej výške použité v zmysle §15 ods. 1. písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. na tvorbu rezervného fondu. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Mirkovce za rok 2015 bolo uvedené v správe č. 06/16 zo dňa 03.06. 2016, v ktorej bolo OZ odporúčané schváliť celoročné hospodárenie obce Mirkovce za rok 2015 bez výhrad,
7. **následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až apríl 2016** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. aprílu 2016. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2016 do 31.04.2016 sú uvedené v správe č. 07/16 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 03. 06. 2016, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v dvoch účtovných položkách,

Rozsah kontrolnej činnosti v II. polroku 2016 bol schválený uznesením OZ č.34/16 dňa 03.06.2016 so zameraním na:

8. **následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov a výdavkov za vývoz tuhého komunálneho odpadu (TKO) v roku 2015** – cieľom kontroly bolo posúdiť, či pri výbere poplatkov boli dodržané príslušné právne predpisy podľa §7, ods. 1 b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. a taktiež všeobecné záväzné nariadenie č. 2/12 schválené uznesením č. 39/12 obecného zastupiteľstva dňa 07.12. 2012 o miestnych daniach a poplatkoch za TKO na území obce Mirkovce. Predmetom kontroly bolo taktiež dodržanie príslušných právnych predpisov pri podpise zmluvy medzi OcÚ Mirkovce a firmou FÚRA, s.r.o. podľa §20a, ods. 1,2, zákona SNR č. 369/1990 Zb., ale predovšetkým §7, ods. 1,2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Zároveň predmetom kontroly bola úhrada faktúr za vývoz TKO (smetných nádob a veľkokapacitných kontajnerov) firme FÚRA, s.r.o. Výsledky kontroly sú uvedené v správe č. 08/16 zo dňa 23. 09. 2016, v ktorej sa konštatuje súlad s príslušnými právnymi predpismi pri vyberaní poplatkov za TKO a podpise zmluvy o vývoze odpadu s firmou FÚRA, s.r.o. Ďalej kontrolou bolo zistené, že k 31. 12. 2015 nebola uhradená daň za TKO za minulé roky v celkovej výške 1 232,25 €,
9. **následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až august 2016** - predmetom kontroly boli postupy pri

bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. augustu 2016. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2016 do 31.8.2016 sú uvedené v správe č. 09/16 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 23. 09. 2016, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v troch účtovných položkách,

10. vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2017 a viacročného rozpočtu na roky 2018 a 2019 pred schválením OZ - návrh rozpočtu obce Mirkovce na rok 2017 a viacročný rozpočet na roky 2018-2019 bol zostavený ako vyrovnaný v celkovej výške **505 180,00 €** Rozhodujúci podiel na príjmoch obce má výnos dane poukázaný územnej samospráve zo strany štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu v celkovej výške **493 000 €** a plánované vlastné príjmy obce v celkovej výške **12 180 €** Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2017 a k viacročnému rozpočtu obce Mirkovce na roky 2018-2019 bolo uvedené v správe č. 10/16 zo dňa 02. 12. 2016, v ktorej bolo miestnemu zastupiteľstvu odporúčané predložený návrh rozpočtu obce Mirkovce na rok 2017 schváliť a návrh viacročného rozpočtu obce Mirkovce na roky 2018-2019 vziať na vedomie,

11. následnú kontrolu platných zmlúv OcÚ Mirkovce v roku 2016 - predmetom kontroly bolo dodržiavanie novely č. 382/2011 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z.z., podľa ktorého majú všetky obce, mestá a samosprávne kraje a organizácie nimi zriadené povinnosť zverejňovať zmluvy na svojich webových sídlach. Výsledky kontroly sú uvedené v správe č. 11/16 zo dňa 02.12. 2016, v ktorej sa konštatuje, že obec Mirkovce na svojom webovom sídle <http://www.obecmirkovce.sk/zverejnovanie/zmluvy-faktury-objednavky/> zverejňuje všetky zmluvy a ich formálne náležitosti (predmet zmluvy, dátum zverejnenia zmluvy a iné údaje) v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

12. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až október 2016 - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. októbru 2016. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2016 do 31.10.2016 sú uvedené v správe č. 12/16 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 02. 12. 2016, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v troch účtovných položkách a to konkrétne pri verejno-prospešných službách, dobrovoľnom hasičskom zbore a pri položke úprava verejného priestranstva a okolia.

ZÁVER

V závere konštatujem, že obec Mirkovce pri výkone samosprávy v roku 2016 dodržiavala príslušné právne predpisy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, hospodárne a efektívne nakladala s týmto majetkom. Po zhodnotení výsledkov vlastnej kontrolnej činnosti v roku 2016 môžem konštatovať, že pri kontrole sa postupovalo v súlade s príslušnými právnymi predpismi. Cieľom kontrolnej činnosti bolo poskytnúť poslancom OZ a obyvateľom obce Mirkovce objektívne informácie o hospodárení, nakladaní s majetkom obce, finančných operáciách a transakciách OcÚ Mirkovce.

.....
doc. Ing. Ľuboslav Straka, PhD.
hlavný kontrolór obce

V Mirkovciach dňa 17.02. 2017