



*Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie
v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2018*

správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2017 predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Správa č. 04/18 - o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2017

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 2017 bolo v súlade s uvedenými zákonmi hlavným kontrolórom obce Mirkovce vykonaných celkovo 10 kontrol, z toho 7 kontrol v prvom polroku a 3 kontroly v druhom polroku. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce sa počas roka 2017 riadila podľa plánu schváleného uznesením OZ č.41/16 zo dňa 02.12. 2016 a uznesením OZ č.54/17 zo dňa 23.06.2017 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 2017 bol schválený uznesením OZ č.41/16 dňa 02.12. 2016 so zameraním na:

- 1. kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2016** – výsledky kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2016 sú uvedené v správe č. 01/17 zo dňa 17.02. 2017, 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 2016 dodržiavala príslušné právne predpisy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a hospodárne a efektívne nakladala s týmto majetkom.
- 2. kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva v Mirkovciach za rok 2016** - predmetom kontroly bolo plnenie uznesení obecného zastupiteľstva v Mirkovciach z jednotlivých zasadnutí OZ v roku 2016. Výsledky z vykonanej kontroly sú uvedené v správe č. 02/17 zo dňa 17.02.2017, v ktorej sa konštatuje, že schválené uznesenia OZ v Mirkovciach prijaté v roku 2016 boli priebežne plnené, pričom ku dňu vykonania kontroly boli evidované štyri uznesenia v konaní.
- 3. 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. 2016 sú uvedené v správe č.03/17 zo dňa 17.02. 2017. Kontrola nepreukázala žiadne zásadné nedostatky.

4. **následnú finančnú kontrolu pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2016, 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. 04/17 zo dňa 17.02. 2017. Kontrola nepreukázala žiadne zásadné nedostatky.
5. **následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až december 2016** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. decembru 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 31.12.2016 sú uvedené v správe č. 05/16 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 17. 02. 2017, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu vo viacerých účtovných kapitolách/podkapitolách.
6. **kontrolu spracovania záverečného účtu obce a vypracovania odborného stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2016** - záverečný účet obce Mirkovce za rok 2016 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 2016 kladný výsledok hospodárenia v celkovej sume 119 219,99€. 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 2016 bolo uvedené v správe č. 06/17 zo dňa 23.06. 2017, v ktorej bolo OZ odporúčané schváliť celoročné hospodárenie obce Mirkovce za rok 2016 bez výhrad.
7. **následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až máj 2017** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. máju 2017. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2017 do 31.05.2017 sú uvedené v správe č. 07/17 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 23. 06. 2017, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v štyroch účtovných kapitolách/podkapitolách.

Rozsah kontrolnej činnosti v II. polroku 2017 bol schválený uznesením OZ č.54/17 dňa 23.06.2017 so zameraním na:

8. **následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až august 2017** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. augustu 2017. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2017 do 31.8.2017 sú uvedené v správe č. 08/17 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 29. 09. 2017, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v piatich účtovných kapitolách/podkapitolách.
9. **vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2018 a viacročného rozpočtu na roky 2019 a 2020 pred schválením OZ** - návrh rozpočtu obce Mirkovce na rok 2018 a viacročný rozpočet na roky 2019-2020 bol zostavený ako vyrovnaný v celkovej výške **645 246,00 €** Rozhodujúci podiel na príjmoch obce má výnos dane poukázaný územnej samospráve zo strany štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu v celkovej výške **632 096 €** Plánované sú vlastné bežné príjmy obce v celkovej výške

12 950 € a kapitálové príjmy v celkovej výške 200 € Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2018 a k viacročnému rozpočtu obce Mirkovce na roky 2019-2020 bolo uvedené v správe č. 09/17 zo dňa 08. 12. 2017, v ktorej bolo miestnemu zastupiteľstvu odporúčané predložený návrh rozpočtu obce Mirkovce na rok 2018 schváliť a návrh viacročného rozpočtu obce Mirkovce na roky 2019-2020 vziať na vedomie.

10. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až november 2017 - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 30. novembru 2017. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2017 do 30.11.2017 sú uvedené v správe č. 10/17 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 08.12. 2017, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v šiestich účtovných kapitolách/podkapitolách.

ZÁVER

V závere konštatujem, že obec Mirkovce pri výkone samosprávy v roku 2017 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 2017 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.

V Mirkovciach dňa 02.03. 2018

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