

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

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Mirkovce za rok 2017 spracované hlavným kontrolórom v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2018 podľa §18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Správa 05/18 - stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Mirkovce za rok 2017

Účtovníctvo obce sa vedie podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v znení zákona č. 562/2003 a zákona č. 561/2004 Z.z. a podľa opatrení MF SR č. 1407/2003-92 v znení opatrenia MF SR č. 1487/2004-74 a opatrenia MF SR č. 10717/2004-74b, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre obce, účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a účtovnej osnovy.

Finančné hospodárenie obce Mirkovce sa v roku 2017 riadilo rozpočtom, ktorý bol prerokovaný a schválený uznesením č. 43/16 na verejnom zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 02.12.2016 v súlade s ustanoveniami §10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení príslušných zákonov. Rozpočtové príjmy boli schválené vo výške **505 180,00 €** a výdavky vo výške **505 180,00 €**. Rozpočet bol v zmysle § 10 ods. 3, písm. a), b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zostavený ako vyrovnaný.

Schválený rozpočet obce Mirkovce na rok 2017 bol počas roka 1x upravovaný podľa skutočných príjmov a výdavkov uznesením obecného zastupiteľstva č. 63/17 dňa 08.12. 2017 (rozpočtové opatrenia 1 – 6).

V súlade s úpravou rozpočtu sa v rozpočtovom období 2017 dosiahlo plnenie príjmov v objeme **783 930,06€** (plnenie na 155,18%) z toho bežné príjmy vo výške 695 223,00€; kapitálové príjmy vo výške 1 151,00€ a finančné operácie vo výške 87 556,00€ (zostatok prostriedkov "nevyčerpaný transfer ZŠ" z predošlého roku v sume 30 485,87€; nevyčerpané prostriedky – ÚPSVaR v sume 141,12€ a prevod z rezervného fondu v sume 56 928,79€). Výdavky boli čerpané v celkovej výške **644 715,00€** (plnenie na 127,62%), z toho na bežné výdavky 602 212,00€; na kapitálové výdavky 42 503,00€. Prebytok hospodárenia obce Mirkovce zistený podľa ustanovenia §10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p dosiahol v hodnotenom období čiastku 139 215,32€. Kladný výsledok hospodárenia v zmysle §15 ods. 1. zákona č. 583/2004 Z.z. je zdrojom tvorby rezervného fondu (RF). Ten po úprave o nevyčerpané prostriedky zo ŠR vo výške 42 699,85 predstavuje celkovú sumu **96 515,47€**; ktorá bola v plnej výške použitá na tvorbu RF.

Všetky druhy miestnych daní a miestnych poplatkov sa vyberali podľa platného všeobecného záväzného nariadenia. Kontrolou bolo zistené, že správca dane obec Mirkovce vykonáva kontrolu platenia miestnych daní, pričom využíva všetky právne postupy, vyplývajúce zo zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov. Z rozpočtovaných 9 700,00€ bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 11 755,65€, čo predstavuje plnenie na 121,19% (vyrovnanie daňových pohľadávok za minulé roky).

Prijem z poplatkov za tuhý komunálny odpad (ďalej len „TKO“) bol v roku 2017 v celkovej sume 4 706,30€, pričom výdavok za vývoz TKO bol vo výške 15 790,80€. To predstavuje schodok 11 084,50€, ktorý je približne na tej istej úrovni ako v minulom roku.

Stav záväzkov obce ku dňu 31.12. 2017 dosiahol celkovú sumu 131 547,78, čo predstavuje v porovnaní s minulým rokom nárast o 67 261,38€. Tie pozostávajú z krátkodobých záväzkov vo výške 97 635,44€; dlhodobých záväzkov vo výške 4 499,01€ a zúčtovania medzi subjektmi VS vo výške 29 413,33€.

Stav krátkodobých daňových a nedaňových pohľadávok obce Mirkovce ku dňu 31.12. 2017 dosiahol sumu 57 103,75€, čo predstavuje v porovnaní s minulým rokom nárast o 54 351,37€. Z toho daňové pohľadávky za nehnuteľnosti 563,49€; za TKO 1 503,75€ a daň za psa 20€; nedaňové pohľadávky studňa Niereše vo výške 827,31€. Zvyšnú sumu tvoria krátkodobé nedaňové pohľadávky.

V súlade s ustanoveniami §29 a §30 zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve bola na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č. 66/17 zo dňa 08. 12. 2017 vykonaná riadna inventarizácia majetku a záväzkov obce. Ročná účtovná závierka bola spracovaná v zmysle zákona 431/2002 Zb. o účtovníctve a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Stavby peňažných prostriedkov na mimorozpočtových peňažných fondoch a vedených účtoch súhlasili s účtovnými zápismi, výkazmi a účtovnými dokladmi.

Ročná účtovná závierka bola v zmysle §9, ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení dňa 30.04. 2018 overená štatutárnou audítorkou Ing. Emou Šivecovou. Tým bola splnená povinnosť vyplývajúca z §16 ods. 3 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorej je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších doplnkov a zmien nezávislým audítorom. Podľa stanoviska audítora účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Mirkovce k 31. decembru 2017 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky audítor konštatoval, že neboli zistené vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

Záver

Návrh záverečného účtu obce Mirkovce za rok 2017 bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami §16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Návrh záverečného účtu za rok 2017 bol v zmysle §9 ods. 2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a §16 ods.9 zákona č. 583/2004 Z.z. zverejnený dňa 15.05. 2018 na internetovej stránke OcÚ Mirkovce (<http://www.obecmirkovce.sk>) k verejnej diskusii, pričom bola splnená minimálna zákonom stanovená lehota 15 dní pred jeho schválením OZ.

Podľa §16 ods.12 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších doplnkov a zmien musí byť návrh záverečného účtu prerokovaný miestnym zastupiteľstvom najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, čím je splnená zákonná podmienka.

Celoročné hospodárenie obce Mirkovce za rok 2017 miestnemu zastupiteľstvu odporúčam schváliť bez výhrad.

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

V Mirkovciach dňa 08.06. 2018