



Obec Mirkovce

*Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie
v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2019*

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Mirkovce za rok 2018 spracované hlavným kontrolórom v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2019 podľa §18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Správa 06/19 – odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Mirkovce za rok 2018

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 2018 riadilo rozpočtom, ktorý bol prerokovaný a schválený uznesením č. 64/17 na verejnom zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 08.12.2017 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 **645 246,00 €** a výdavky vo výške **645 246,00 €**. 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 2018 bol počas roka 2x upravovaný podľa skutočných príjmov a výdavkov uznesením obecného zastupiteľstva č. 78/18 dňa 08.06. 2018 (rozpočtové opatrenia 1 – 4) a uznesením obecného zastupiteľstva č. 90/18 dňa 19.10. 2018 (rozpočtové opatrenia 5 – 6).

V súlade s úpravou rozpočtu sa v rozpočtovom období 2018 dosiahlo plnenie príjmov v celkovej sume **1 122 103,00€** (plnenie na 173,90%) z toho bežné príjmy vo výške 780 253,85€; kapitálové príjmy vo výške 28 700,00€ a finančné operácie vo výške 313 149,15€ (zostatok prostriedkov “nevyčerpaný transfer ZŠ“ z predošlého roku v sume 38 282,21€; nevyčerpané prostriedky – ÚPSVaR v sume 213,20€ a prevod z rezervného fondu v sume 274 653,74€). Výdavky boli čerpané v celkovej výške **1 045 344,63€** (plnenie na 162,01%), z toho na bežné výdavky 731 901,26€; na kapitálové výdavky 313 443,37€. 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 76 758,37€. 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 bežné prostriedky zo ŠR vo výške 12 006,72€ a nevyčerpané kapitálové prostriedky z MV SR vo výške 28 500,00€ predstavuje celkovú sumu **36 251,65€**; ktorá bola v plnej výške použitá na tvorbu RF.

Obec je povinná v zmysle ustanovenia §15 ods. 1. zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p. vytvárať rezervný fond. V rozpočtovom období 2018 dosiahli prírastky v rezervnom fonde celkovú sumu 96 515,47€ (prebytok hospodárenia v roku 2017) a úbytky celkovú sumu 274 653,74€ (rekonštrukcia obecných ciest, budovy OcÚ Mirkovce a úprava okolia OcÚ). Skutočný stav v rezervnom fonde bol k 31.12.2018 v celkovej sume **45 060,33€**.

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 31.12.2018 v sume 9 086,92€ t.j. plnenie na 93,68%. To predstavuje schodok v celkovej výške 613,08€.

Príjem z poplatkov za tuhý komunálny odpad (ďalej len „TKO“) bol v roku 2018 v celkovej sume 4 175,36€; pričom výdavok za vývoz TKO bol vo výške 81 686,20€. Po refundácií finančných prostriedkov za sanáciu skládok v obci Mirkovce v celkovej sume 55 188,68€ to predstavuje schodok 22 322,16€; ktorý je dvojnásobne vyšší ako v minulom roku.

Stav záväzkov obce ku dňu 31.12. 2018 dosiahol celkovú sumu 73 612,60€, čo predstavuje v porovnaní s minulým rokom pokles o 95 422,86€. Tie pozostávajú najmä z dlhodobých a krátkodobých záväzkov voči dodávateľom, zamestnancom, soc. a zdravot. poisťovniam a iných menších záväzkov.

Stav daňových a nedaňových pohľadávok obce Mirkovce ku dňu 31.12. 2018 dosiahol sumu 5 529,50€, čo predstavuje v porovnaní s minulým rokom nárast o 2 614,95€. Z toho daňové pohľadávky za nehnuteľnosti 2 502,02€; za TKO 2 209,39€ a daň za psa 8€; nedaňové pohľadávky studňa Niereše vo výške 810,091€.

V súlade s ustanoveniami §29 a §30 zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve bola na základe nariadenia starostu obce Mgr. Mariána Engela zo dňa 27. 12. 2018 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. Stav 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. 2019 overená nezávislou audítorskou spoločnosťou HIREKON, s.r.o. v zastúpení licencovanej audítorky Ing. Janky Hirjakovej. 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 2018 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 2018 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 2018 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 09.05.2019 na internetovej stránke (<http://www.obecmirkovce.sk>) a úradnej tabuli OcÚ Mirkovce 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 2018 miestnemu zastupiteľstvu odporúčam schváliť bez výhrad.

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

V Mirkovciach dňa 14.06. 2019