

Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie

správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2021 predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Správa č. 01/22 - o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2021

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce bola v roku 2021 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 2021 bolo v súlade s uvedenými zákonmi hlavným kontrolórom obce Mirkovce vykonaných celkovo 12 kontrol, z toho 9 kontrol v prvom polroku a 3 kontroly v druhom polroku. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce sa počas roka 2021 riadila podľa plánu schváleného uznesením OZ č.109/2020 zo dňa 04.12. 2020 a uznesením OZ č.137/2021 zo dňa 25.06. 2021 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 2021 bol schválený uznesením OZ č.109/2020 dňa 04.12. 2020 so zameraním na:

- 1. činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce v roku 2020** – výsledky kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2020 sú uvedené v správe č. 01/21 zo dňa 09.04. 2021, 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 2020 dodržiavala príslušné právne predpisy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a hospodárne a efektívne nakladala s týmto majetkom.
- 2. následnú finančnú kontrolu pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2020, 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 stanoveného uznesením OZ v Mirkovciach č.4/11. Výsledky následnej finančnej kontroly pokladničných operácií zabezpečovaných obecným úradom Mirkovce sú uvedené v správe č. 02/21 zo dňa 09.04. 2021. Kontrola preukázala opakovane prekročenie stanoveného limitu z dôvodu mimoriadnych opatrení súvisiacich s ochorením COVID19.

- 3. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až december 2020** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. decembru 2020. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2020 do 31.12. 2020 sú uvedené v správe č. 03/21 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 09. 04. 2021, v závere ktorej sa odporúča prijať rozpočtové opatrenia pre úpravu schváleného rozpočtu za rok 2020 podľa reálneho plnenia.
- 4. kontrolu inventarizácie majetku, OcÚ Mirkovce ku dňu riadnej účtovnej závierky** - predmetom kontroly bolo zistiť, či inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná v súlade s ustanovenia §29 a §30 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení. Výsledky z vykonanej kontroly riadnej inventarizácie majetku OcÚ Mirkovce k 31.12. 2020 sú uvedené v správe č.04/21 zo dňa 09.04. 2021. Kontrola nepreukázala žiadne zásadné nedostatky.
- 5. kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva v Mirkovciach za rok 2020** - predmetom kontroly bolo zistiť stav plnenia uznesení obecného zastupiteľstva v Mirkovciach z jednotlivých zasadnutí OZ v roku 2020. Výsledky z vykonanej kontroly sú uvedené v správe č. 05/21 zo dňa 09.04.2021, v ktorej sa konštatuje, že schválené uznesenia OZ v Mirkovciach prijaté v roku 2020 boli priebežne plnené, pričom ku dňu vykonania kontroly bolo evidovaných 8 uznesení v stave konania. Preto sa v závere správy odporúča prijať vhodné opatrenia pre splnenie týchto uznesení.
- 6. kontrolu návrhu záverečného účtu obce a vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2020** - predmetom kontroly bolo zistiť, či vypracovanie záverečného účtu obce Mirkovce za rok 2020 bolo v súlade s § 16 zákona NR SR 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Kontrolou bolo zistené, že obec Mirkovce dosiahla v roku 2020 kladný výsledok hospodárenia v celkovej sume **124 916,29 €**. Tieto financie boli v plnej výške použité v zmysle §15 ods. 1. zákona č. 583/2004 Z.z. na tvorbu rezervného fondu. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Mirkovce za rok 2020 bolo uvedené v správe č. 06/21 zo dňa 25.06. 2021, v ktorej bolo OZ Mirkovce odporúčané schváliť celoročné hospodárenie obce Mirkovce za rok 2020 bez výhrad.
- 7. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až máj 2021** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. máju 2020. 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. 2021 do 31.5. 2021 sú uvedené v správe č. 07/21 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 25.06. 2021, v ktorej na záver sa konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v troch účtovných kapitolách. Zároveň v jej závere sa odporúča prijať rozpočtové opatrenia pre úpravu schváleného rozpočtu za rok 2021 podľa aktuálneho plnenia.
- 8. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov a výdavkov za vývoz tuhého komunálneho odpadu (TKO) v roku 2020** – cieľom kontroly bolo posúdiť, či pri výbere poplatkov boli dodržané príslušné právne predpisy podľa §4, ods. 3 c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. a taktiež všeobecné záväzné nariadenie č. 5/2019 schválené uznesením č. 57/2019 obecného zastupiteľstva dňa 22.11. 2019 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné

stavebné odpady na území obce Mirkovce. Predmetom kontroly bolo taktiež dodržanie príslušných právnych predpisov pri podpise zmluvy medzi OcÚ Mirkovce a firmou Kosit, a. s. 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 následnej finančnej kontroly bol príjem obce Mirkovce z poplatkov za TKO a úhrada faktúr za jeho vývoz (smetných nádob a veľkokapacitných kontajnerov). Výsledky kontroly sú uvedené v správe č. 08/21 zo dňa 25. 06. 2021, v ktorej sa konštatuje súlad s príslušnými právnymi predpismi pri vyberaní poplatkov za TKO a podpise zmluvy o vývoze odpadu s firmou Kosit, a. s. Ďalej kontrolou bolo zistené, že k 31. 12. 2020 nebola uhradená daň za TKO za minulé roky v celkovej výške **4 979,68 €**. Preto z dôvodu nárastu neuhradených poplatkov za TKO v posledných rokoch sa v závere správy odporúča prijať opatrenia pre efektívnejšie vymáhanie starých pohľadávok.

- 9. následnú kontrolu zmlúv uzatvorených obcou Mirkovce v roku 2020** - predmetom kontroly bolo zistiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní zmlúv v roku 2020 a ich zverejňovanie na webovom sídle obce. Výsledky kontroly sú uvedené v správe č. 09/21 zo dňa 25.06. 2021, v ktorej sa konštatuje, že obec Mirkovce v roku 2020 uzatvorila všetkých 35 nových zmlúv a 4 dodatky v súlade s príslušnými právnymi predpismi. Zároveň zverejnením uzatvorených zmlúv na svojom webovom sídle <http://www.obecmirkovce.sk/zverejnovanie/zmluvy-faktury-objednavky/> si splnila zákonnú povinnosť v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení.

Rozsah kontrolnej činnosti v II. polroku 2021 bol schválený uznesením OZ č.137/2021 dňa 25.06. 2021 so zameraním na:

- 10. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až september 2021** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 15. septembru 2021. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2021 do 15.9.2021 sú uvedené v správe č. 10/21 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 30.09. 2021, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v šiestich účtovných kapitolách. Zároveň sa odporúča vykonať úpravu schváleného rozpočtu na rok 2021 v súlade s aktuálnym plnením.

- 11. vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2022 a viacročného rozpočtu na roky 2023 a 2024 pred schválením OZ** - predmetom kontroly bolo zistiť, či vypracovanie návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2022 bolo v súlade s príslušnými ustanoveniami NR SR 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu obce Mirkovce na rok 2022 bol zostavený ako vyrovnaný v celkovej výške **1 332 200,00 €**. Z toho bežné príjmy v celkovej výške **789 199,00 €**, kapitálové príjmy v celkovej výške **543 001,00 €** a finančné operácie v celkovej výške **0,00 €**. Bežné výdavky obce Mirkovce boli plánované vo výške **669 509,00 €** a kapitálové výdavky vo výške **662 691,00 €**, pričom zdrojom krytia schodku kapitálových výdavkov vo výške **119 690,00 €** sú finančné prostriedky z bežného rozpočtu. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2022 a k viacročnému rozpočtu obce Mirkovce na roky 2023-2024 bolo uvedené v správe č. 11/21 zo dňa 03.12. 2021, v ktorej bolo miestnemu zastupiteľstvu odporúčané predložený návrh rozpočtu obce Mirkovce na rok 2022

schváliť a návrh viacročného rozpočtu obce Mirkovce na roky 2023-2024 vziať na vedomie.

12. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až november 2021 - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 20. novembru 2021. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2021 do 20.11.2021 sú uvedené v správe č. 12/21 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 03.12. 2021, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v piatich účtovných kapitolách pre ktoré sa odporúča vykonať úpravu schváleného rozpočtu na rok 2021 v súlade s aktuálnym plnením.

ZÁVER

V závere konštatujem, že obec Mirkovce pri výkone samosprávy v roku 2021 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 2021 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, finančných operáciách, transakciách a nakladaní s majetkom obce Mirkovce.

V Mirkovciach dňa 01.04. 2022

.....
doc. Ing. Euboslav Straka, PhD.
hlavný kontrolór obce Mirkovce