

*Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie  
v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2020*

správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2019 predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

## **Správa č. 01/20 - o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2019**

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce bola v roku 2019 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 2019 bolo v súlade s uvedenými zákonmi hlavným kontrolórom obce Mirkovce vykonaných celkovo 10 kontrol, z toho 8 kontrol v prvom polroku a 2 kontroly v druhom polroku. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce sa počas roka 2019 riadila podľa plánu schváleného uznesením OZ č.86/18 zo dňa 19.10. 2018 a uznesením OZ č.25 zo dňa 14.06. 2019 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 2019 bol schválený uznesením OZ č.86/18 dňa 19.10. 2018 so zameraním na:***

- 1. činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce v roku 2018** – výsledky kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2018 sú uvedené v správe č. 01/19 zo dňa 15.02. 2019, 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 2018 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 2018** - predmetom kontroly bolo zistiť stav plnenia uznesení obecného zastupiteľstva v Mirkovciach z jednotlivých zasadnutí OZ v roku 2018. Výsledky z vykonanej kontroly sú uvedené v správe č. 02/19 zo dňa 15.02.2019, v ktorej sa konštatuje, že schválené uznesenia OZ v Mirkovciach prijaté v roku 2018 boli priebežne plnené, pričom ku dňu vykonania kontroly boli evidované štyri uznesenia v konaní.
- 3. následnú finančnú kontrolu pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2018, 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. 03/19 zo dňa 15.02. 2019. Kontrola nepreukázala žiadne zásadné nedostatky.

- 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. 2018 sú uvedené v správe č.04/19 zo dňa 15.02. 2019. Kontrola nepreukázala žiadne zásadné nedostatky.
- 5. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až december 2018** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. decembru 2018. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2018 do 31.12. 2018 sú uvedené v správe č. 05/19 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 08. 06. 2018, v závere ktorej sa konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v siedmych účtovných kapitolách. Zároveň sa odporúča prijať rozpočtové opatrenia pre úpravu rozpočtu za rok 2018.
- 6. kontrolu návrhu záverečného účtu obce a vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2018** - predmetom kontroly bolo zistiť, či vypracovanie záverečného účtu obce Mirkovce za rok 2018 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 2018 kladný výsledok hospodárenia v celkovej sume 76 758,37€. 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 2018 bolo uvedené v správe č. 06/19 zo dňa 14.06. 2019, v ktorej bolo OZ odporúčané schváliť celoročné hospodárenie obce Mirkovce za rok 2018 bez výhrad.
- 7. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až máj 2019** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. máju 2019. 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. 2019 do 31.5. 2019 sú uvedené v správe č. 07/19 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 14.06. 2019, v ktorej sa na záver konštatuje, že nedošlo k prekročeniu čerpania schváleného rozpočtu v žiadnej z účtovných kapitol. Rozpočtové opatrenia sa však odporúča prijať pre niektoré účtovné podkapitoly.
- 8. následnú finančnú kontrolu plnenia výdavkov na rekonštrukciu budovy OcÚ Mirkovce v rokoch 2015 až 2018** - cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok pri čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu obce Mirkovce na rekonštrukciu budovy OcÚ s ohľadom na zákonnosť, účelnosť, hospodárnosť, efektívnosť a súlad s príslušnými právnymi predpismi. V rámci rekonštrukcie bolo spolu uhradených 13 faktúr v celkovej výške 241 780,00€. Výsledky následnej finančnej kontroly sú uvedené v správe č. 08/19 zo dňa 14.06. 2019, v ktorej sa na záver konštatuje, že pri financovaní rekonštrukcie budovy OcÚ Mirkovce neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

**Rozsah kontrolnej činnosti v II. polroku 2019 bol schválený uznesením OZ č.25 dňa 14.06.2019 so zameraním na:**

- 9. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až september 2019** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 20. septembru 2019. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2019 do 20.9.2019 sú uvedené v správe č. 09/19 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 30.09.2019, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v dvoch účtovných kapitolách. Zároveň sa odporúča prijať rozpočtové opatrenia pre úpravu rozpočtu za rok 2019.
- 10. vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2020 a viacročného rozpočtu na roky 2021 a 2022 pred schválením OZ** - predmetom kontroly bolo zistiť, či vypracovanie návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2020 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 2020 bol zostavený ako vyrovnaný v celkovej výške 803 704,00 €. Z toho bežné príjmy v celkovej výške 745 204,00 €, kapitálové príjmy v celkovej výške 0,00 € a finančné operácie v celkovej výške 58 500,00 €. Bežné výdavky obce sú plánované vo výške 639 604,00 € a kapitálové výdavky vo výške 164 100,00 €, pričom zdrojom krytia schodku kapitálových výdavkov sú finančné prostriedky z bežného rozpočtu. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2020 a k viacročnému rozpočtu obce Mirkovce na roky 2021-2022 bolo uvedené v správe č. 10/19 zo dňa 22.11.2019, v ktorej bolo miestnemu zastupiteľstvu odporúčané predložený návrh rozpočtu obce Mirkovce na rok 2020 schváliť a návrh viacročného rozpočtu obce Mirkovce na roky 2021-2022 vziať na vedomie.

## **ZÁVER**

***V závere konštatujem, že obec Mirkovce pri výkone samosprávy v roku 2019 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 2019 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 07.01. 2020

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