



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

správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2018 predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Správa č. 01/19 - o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2018

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce bola v roku 2018 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 2018 bolo v súlade s uvedenými zákonmi hlavným kontrolórom obce Mirkovce vykonaných celkovo 8 kontrol, z toho 6 kontrol v prvom polroku a 2 kontroly v druhom polroku. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce sa počas roka 2018 riadila podľa plánu schváleného uznesením OZ č.65/17 zo dňa 08.12. 2017 a uznesením OZ č.74/18 zo dňa 08.06.2018 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 2018 bol schválený uznesením OZ č.65/17 dňa 08.12. 2017 so zameraním na:

- 1. 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. 2017 sú uvedené v správe č.01/18 zo dňa 02.03. 2018. Kontrola nepreukázala žiadne zásadné nedostatky.
- 2. následnú finančnú kontrolu pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2017, 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. 02/18 zo dňa 02.03. 2018. Kontrola nepreukázala žiadne zásadné nedostatky.

- 3. kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva v Mirkovciach za rok 2017** - predmetom kontroly bolo plnenie uznesení obecného zastupiteľstva v Mirkovciach z jednotlivých zasadnutí OZ v roku 2017. Výsledky z vykonanej kontroly sú uvedené v správe č. 03/18 zo dňa 02.03.2018, v ktorej sa konštatuje, že schválené uznesenia OZ v Mirkovciach prijaté v roku 2017 boli priebežne plnené, pričom ku dňu vykonania kontroly boli evidované tri uznesenia v konaní.
- 4. kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2017** – výsledky kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2017 sú uvedené v správe č. 04/18 zo dňa 02.03. 2018, 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 2017 dodržiavala príslušné právne predpisy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a hospodárne a efektívne nakladala s týmto majetkom.
- 5. kontrolu návrhu záverečného účtu obce a vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2017** - predmetom kontroly bolo zistiť, či vypracovanie záverečného účtu obce Mirkovce za rok 2017 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 2017 kladný výsledok hospodárenia v celkovej sume 96 515,47€. 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 2017 bolo uvedené v správe č. 05/18 zo dňa 08.06. 2018, v ktorej bolo OZ odporúčané schváliť celoročné hospodárenie obce Mirkovce za rok 2017 bez výhrad.
- 6. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až máj 2018** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. máju 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 31.05.2018 sú uvedené v správe č. 06/18 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 08. 06. 2018, v závere ktorej sa konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v piatich účtovných kapitolách. Zároveň sa odporúča prijať rozpočtové opatrenia pre úpravu rozpočtu za rok 2018 podľa reálnych príjmov a výdavkov.

Rozsah kontrolnej činnosti v II. polroku 2018 bol schválený uznesením OZ č.74/18 dňa 08.06.2018 so zameraním na:

- 7. vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2019 a viacročného rozpočtu na roky 2020 a 2021 pred schválením OZ** - predmetom kontroly bolo zistiť, či vypracovanie návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2019 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 2019 a viacročný rozpočet na roky 2020-2021 bol zostavený ako vyrovnaný v celkovej výške **649 275,00 €**. Rozhodujúci podiel na príjmoch obce má výnos dane poukázaný územnej samospráve zo strany štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu v celkovej výške **636 125 €**. 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 2019 a k viacročnému rozpočtu obce Mirkovce na roky 2020-2021 bolo uvedené v správe č. 07/18 zo dňa 19. 10. 2018, v ktorej bolo

miestnemu zastupiteľstvu odporúčané predložený návrh rozpočtu obce Mirkovce na rok 2019 schváliť a návrh viacročného rozpočtu obce Mirkovce na roky 2020-2021 vziať na vedomie.

- 8. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až september 2018** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. septembru 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 30.9.2018 sú uvedené v správe č. 08/18 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 19. 10. 2018, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v štyroch účtovných kapitolách. Zároveň sa odporúča prijať rozpočtové opatrenia pre úpravu rozpočtu za rok 2018 podľa reálnych príjmov a výdavkov.

ZÁVER

V závere konštatujem, že obec Mirkovce pri výkone samosprávy v roku 2018 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 2018 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 15.02. 2019

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