

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

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

Správa 06/20 - stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Mirkovce za rok 2019

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 2019 riadilo rozpočtom, ktorý bol prerokovaný a schválený uznesením č. 85/18 na verejnom zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 19.10.2018 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 **649 275,00 €** a výdavky vo výške **649 275,00 €**. 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 2019 bol počas roka 3x upravovaný podľa skutočných príjmov a výdavkov uznesením obecného zastupiteľstva č. 27/2019 dňa 14.06. 2019 (rozpočtové opatrenia 1-3/2019), uznesením č. 43/2019 dňa 30.09. 2019 (rozpočtové opatrenia 4-5/2019) a uznesením obecného zastupiteľstva č. 70/2020 dňa 13.02. 2020 (rozpočtové opatrenia 5 – 6).

V súlade s úpravou rozpočtu sa v rozpočtovom období 2019 dosiahlo plnenie príjmov v celkovej sume **810 616,93€** (plnenie na 124,85%), z toho bežné príjmy vo výške 764 561,83€; kapitálové príjmy vo výške 5 548,38€ a finančné operácie vo výške 40 506,72€ (zostatok prostriedkov “*nevyčerpaný transfer ZŠ*“ z predošlého roku v sume 12 006,72€ a nevyčerpané prostriedky na prístavbu hasičskej zbrojnice v sume 28 500,00€). Výdavky boli čerpané v celkovej výške **623 558,85€** (plnenie na 95,75%), z toho na bežné výdavky 601 558,15€; na kapitálové výdavky 22 000,70€. 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 187 058,08€. 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 20 631,21€; nevyčerpané finančné prostriedky z ÚPSVaR vo výške 2 287,20€; nevyčerpané kapitálové prostriedky z MV SR vo

výške 5000,00€ a nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na prístavbu požiarnej zbrojnice vo výške 28 500,00€ predstavuje celkovú sumu **130 639,67€**; ktorá sa v plnej výške navrhuje použiť na tvorbu RF. Obec je povinná v zmysle ustanovenia §15 ods. 4. zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p. vytvárať rezervný fond najmenej však vo výške 10% z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6, pričom táto podmienka je splnená. V rozpočtovom období 2019 dosiahli prírastky v rezervnom fonde celkovú sumu 36 251,65€ (prebytok hospodárenia v roku 2018). Skutočný stav v rezervnom fonde bol k 31.12.2019 v celkovej sume **81 311,98€**.

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 31.12.2019 v sume 12 243,16€; t. j. plnenie na 126,22%. Príjem z poplatkov za tuhý komunálny odpad (ďalej len „TKO“) bol v roku 2019 v celkovej sume 4 061,64€; pričom výdavok za vývoz TKO bol vo výške 23 214,78€ čo predstavuje schodok vo výške 19 153,14€. V medziročnom porovnaní ide o pokles schodku vo výške 3 169,02€.

Stav záväzkov obce ku dňu 31.12. 2019 dosiahol celkovú sumu 96 237,42€, čo predstavuje v porovnaní s minulým rokom nárast o 22 624,82€. 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. 2019 dosiahol sumu 6 099,16€, čo predstavuje v porovnaní s minulým rokom nárast o 569,66€. Z toho daňové pohľadávky za nehnuteľnosti 1 954,39€; za TKO 3 060,75€ a daň za psa 28€; nedaňové pohľadávky studňa Niereše vo výške 1 056,02€.

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 22.11. 2019 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 15.04. 2020 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 audítorm. Podľa stanoviska audítora účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Mirkovce k 31. decembru 2019 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 dodržiavania povinnosti podľa zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov audítora konštatoval, že obec Mirkovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Záver

Návrh záverečného účtu obce Mirkovce za rok 2019 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 2019 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 02.04.2020 na webovom sídle obce (<http://www.obecmirkovce.sk>), elektronickej tabuli 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 2019 miestnemu zastupiteľstvu odporúčam schváliť bez výhrad.

V Mirkovciach dňa 12.06. 2020

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