

*Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie*

správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2020 predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

**Správa č. 01/21 - o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2020**

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce bola v roku 2020 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 2020 bolo v súlade s uvedenými zákonmi hlavným kontrolórom obce Mirkovce vykonaných celkovo 10 kontrol, z toho 7 kontrol v prvom polroku a 3 kontroly v druhom polroku. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce sa počas roka 2020 riadila podľa plánu schváleného uznesením OZ č.54/2019 zo dňa 22.11. 2019 a uznesením OZ č.88/2020 zo dňa 12.06. 2020 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 2020 bol schválený uznesením OZ č.54/2019 dňa 22.11. 2019 so zameraním na:***

- 1. činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce v roku 2019** – výsledky kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2019 sú uvedené v správe č. 01/20 zo dňa 07.01. 2020, 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 2019 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 2019, 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. 02/20 zo dňa 07.01. 2020. Kontrola nepreukázala žiadne zásadné nedostatky.

- 3. 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. 2019 sú uvedené v správe č.03/20 zo dňa 13.02. 2020. Kontrola nepreukázala žiadne zásadné nedostatky.
- 4. kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva v Mirkovciach za rok 2019** - predmetom kontroly bolo zistiť stav plnenia uznesení obecného zastupiteľstva v Mirkovciach z jednotlivých zasadnutí OZ v roku 2019. Výsledky z vykonanej kontroly sú uvedené v správe č. 04/20 zo dňa 13.02.2020, v ktorej sa konštatuje, že schválené uznesenia OZ v Mirkovciach prijaté v roku 2019 boli priebežne plnené, pričom ku dňu vykonania kontroly bolo evidovaných päť uznesení v stave konania a jedno uznesenie č.18/2019, ktoré nebolo splnené z dôvodu technických problémov jeho realizácie. Dané uznesenie bolo následne zrušené uznesením OZ v Mirkovciach č. 74/2020 dňa 13.02.2020.
- 5. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až december 2019** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. decembru 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 31.12. 2019 sú uvedené v správe č. 05/20 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 13. 02. 2020, v závere ktorej sa konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v šiestich účtovných kapitolách. Zároveň v jej závere sa odporúča prijať rozpočtové opatrenia pre úpravu schváleného rozpočtu za rok 2019.
- 6. kontrolu návrhu záverečného účtu obce a vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2019** - predmetom kontroly bolo zistiť, či vypracovanie záverečného účtu obce Mirkovce za rok 2019 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 2019 kladný výsledok hospodárenia v celkovej sume **130 639,67 €**. 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 2019 bolo uvedené v správe č. 06/20 zo dňa 12.06. 2020, v ktorej bolo OZ odporúčané schváliť celoročné hospodárenie obce Mirkovce za rok 2019 bez výhrad.
- 7. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až máj 2020** - 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. 2020 do 31.5. 2020 sú uvedené v správe č. 07/20 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 12.06. 2020, v ktorej na záver sa konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v dvoch účtovných kapitolách. Zároveň v jej závere sa odporúča prijať rozpočtové opatrenia pre úpravu schváleného rozpočtu za rok 2020.

**Rozsah kontrolnej činnosti v II. polroku 2020 bol schválený uznesením OZ č.88 dňa 12.06.2020 so zameraním na:**

- 8. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až august 2020** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. augustu 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 31.8.2020 sú uvedené v správe č. 08/20 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 18.09.2020, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v štyroch účtovných kapitolách. Zároveň sa odporúča vykonať úpravu schváleného rozpočtu na rok 2020 a pre nedotačné podkapitoly prijať rozpočtové opatrenia.
  
- 9. vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2021 a viacročného rozpočtu na roky 2022 a 2023 pred schválením OZ** - predmetom kontroly bolo zistiť, či vypracovanie návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2021 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 2021 bol zostavený ako vyrovnaný v celkovej výške **726 502,00 €**. Z toho bežné príjmy v celkovej výške **664 412,00 €**, kapitálové príjmy v celkovej výške **0,00 €** a finančné operácie v celkovej výške **62 090,00 €**. Bežné výdavky obce Mirkovce boli plánované vo výške **578 212,00 €** a kapitálové výdavky vo výške **148 290,00 €**, pričom zdrojom krytia schodku kapitálových výdavkov sú finančné prostriedky z bežného rozpočtu. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2021 a k viacročnému rozpočtu obce Mirkovce na roky 2022-2023 bolo uvedené v správe č. 09/20 zo dňa 04.12.2020, v ktorej bolo miestnemu zastupiteľstvu odporúčané predložený návrh rozpočtu obce Mirkovce na rok 2021 schváliť a návrh viacročného rozpočtu obce Mirkovce na roky 2022-2023 vziať na vedomie.
  
- 10. následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až november 2020** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 20. novembru 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 20.11.2020 sú uvedené v správe č. 10/20 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 04.12.2020, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v jednej účtovnej kapitole pre ktorú sa odporúča vykonať úpravu schváleného rozpočtu za rok 2020.

## **ZÁVER**

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

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

V Mirkovciach dňa 09.04. 2021