



*Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie
v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2025*

***správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2024 predkladaná
v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom
znení.***

Správa č. 01/25 - o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2024

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce bola v roku 2024 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. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a 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 2024 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 2024 riadila podľa plánu schváleného uznesením OZ č.45/2023 zo dňa 07.12. 2023 a uznesením OZ č.63/2024 zo dňa 26.06. 2024 v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 a § 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 samosprávou.

Rozsah kontrolnej činnosti v I. polroku 2024 bol schválený uznesením OZ č.45/2023 dňa 07.12. 2023 so zameraním na:

- 1. činnosť hlavného kontrolóra obce Mirkovce v roku 2023** – výsledky kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce za rok 2023 sú uvedené v správe č. 01/24 zo dňa 15.03. 2024, 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 2023 dodržiavala príslušné právne predpisy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a hospodárne a efektívne nakladala s týmto majetkom.
- 2. kontrolu plnenia prijatých uznesení OZ Mirkovce v roku 2023** - predmetom kontroly bolo zistiť stav plnenia uznesení obecného zastupiteľstva v Mirkovciach z jednotlivých zasadnutí OZ v roku 2023. Výsledky z vykonanej kontroly sú uvedené v správe č. 02/24 zo dňa 15.03.2024, v ktorej sa konštatuje, že schválené uznesenia OZ v Mirkovciach prijaté v roku 2023 boli priebežne plnené, pričom ku dňu vykonania kontroly boli evidované žiadne nesplnené uznesenia.

- 3. kontrolu riadnej inventarizácie majetku OcÚ Mirkovce ku dňu 31.12.2023** - 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. 2023 sú uvedené v správe č.03/24 zo dňa 15.03. 2024. Kontrola nepreukázala žiadne zásadné nedostatky.
- 4. finančnú kontrolu pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2023, 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 finančnej kontroly pokladničných operácií zabezpečovaných obecným úradom Mirkovce sú uvedené v správe č. 04/24 zo dňa 15.03. 2024. Kontrola nepreukázala žiadne závažné nedostatky.
- 5. finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až december 2023** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31. decembru 2023. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2023 do 31.12. 2023 sú uvedené v správe č. 05/24 z finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 15. 03. 2024. Počas kontroly neboli zistené žiadne závažné nedostatky.
- 6. kontrolu návrhu záverečného účtu obce a vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2023** - predmetom kontroly bolo zistiť, či vypracovanie záverečného účtu obce Mirkovce za rok 2023 bolo v súlade s § 10, 15 a 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 2023 kladný výsledok hospodárenia v celkovej sume **149 085,83 €**. 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 2023 bolo uvedené v správe č. 06/24 zo dňa 26.06. 2024, v ktorej bolo OZ Mirkovce odporúčané schváliť celoročné hospodárenie obce Mirkovce za rok 2023 bez výhrad.
- 7. finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až jún 2024** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 15.06 2024. 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. 2024 do 15.06. 2024 sú uvedené v správe č. 07/24 z následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 26.06. 2024, v ktorej na záver sa konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v položkách štyroch účtovných kapitol. Zároveň v jej závere sa odporúča prijať rozpočtové opatrenia pre úpravu schváleného rozpočtu za rok 2024 v súlade s aktuálnym plnením.

Rozsah kontrolnej činnosti v II. polroku 2023 bol schválený uznesením OZ č.63/2024 dňa 26.06. 2024 so zameraním na:

- 8. finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až september 2024** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 15. septembru 2024. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2024 do 15.09.2024 sú uvedené v správe č. 8/24 z finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 26.09. 2024, v ktorej sa na záver konštatuje prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v položkách piatich účtovných kapitol. Zároveň sa odporúča vykonať úpravu schváleného rozpočtu na rok 2024 v súlade s aktuálnym plnením.
- 9. vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2025 a viacročného rozpočtu na roky 2026 a 2027 pred schválením OZ** - predmetom kontroly bolo zistiť, či vypracovanie návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2025 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 2025 bol zostavený ako vyrovnaný v celkovej sume **1 316 400,00 €**. Z toho bežné príjmy v celkovej sume **1 316 400,00 €**, kapitálové príjmy v celkovej sume **0,00 €** a finančné operácie rovnako v celkovej sume **0,00 €**. Bežné výdavky obce Mirkovce boli plánované v sume **1 275 487,00 €** a kapitálové výdavky v sume **40 913,00 €**, pričom zdrojom krytia schodku kapitálových výdavkov v sume **40 913,00 €** sú finančné prostriedky z bežného rozpočtu. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Mirkovce na rok 2025 a k viacročnému rozpočtu obce Mirkovce na roky 2026-2027 bolo uvedené v správe č. 09/24 zo dňa 05.12. 2024, v ktorej bolo miestnemu zastupiteľstvu odporúčané predložený návrh rozpočtu obce Mirkovce na rok 2025 schváliť a návrh viacročného rozpočtu obce Mirkovce na roky 2026-2027 vziať na vedomie.
- 10. finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Mirkovce za obdobie január až november 2024** - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 30. novembru 2024. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Údaje o reálnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2024 do 30.11.2024 sú uvedené v správe č. 10/24 z finančnej kontroly plnenia príjmov a výdavkov zo dňa 05.12. 2024, v ktorej závere bolo konštatované prekročenie čerpania schváleného rozpočtu v niektorých položkách výdavkovej časti s odporúčaním vykonať úpravu schváleného rozpočtu na rok 2024 v súlade s aktuálnym plnením.

ZÁVER

V závere konštatujem, že obec Mirkovce pri výkone samosprávy v roku 2024 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 2024 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.

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

V Mirkovciach dňa 14.03. 2025