



Obec Vyšný Mirošov
Obecný úrad 100, 090 11 Vyšný Orlík
hlavný kontrolór obce

**Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu záverečného účtu
obce za rok 2018**

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) **predkladám** odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Vyšný Mirošov za rok 2018.

**A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU
ZÁVEREČNÉHO ÚČTU**

Odborné stanovisko som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Vyšný Mirošov za rok 2018.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Návrh záverečného účtu obce zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej samosprávy“).

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu má byť verejne prístupný na úradnej tabuli obce minimálne 15 dní pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve, a to tak, ako na to pamätá ustanovenie § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Dodržanie tejto skutočnosti z predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2018 nevyplýva.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy doposiaľ nebola overená účtovná závierka podľa osobitného predpisu (zákon o obecnom zriadení - § 9 ods. 4).

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtu vyššieho územného celku.

I. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Obecné zastupiteľstvo dňa 29.12.2017 nechválilo rozpočet obce na rok 2018. Obec bola v rozpočtovom provizóriu do 12.01.2018. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12.01.2018 uznesením č. 6/2018.

Rozpočet obce Vyšný Mirošov na rok 2018 bol zostavený ako vyrovnaný.

Schválený rozpočet obce Vyšný Mirošov bol v priebehu roka upravený na základe uznesenia obecného zastupiteľstva v decembri 2018, a to v rámci vykonaného rozpočtového opatrenia.

V obci Vyšný Mirošov bola dňa 16.03.2019 vykonaná kontrola zameraná na kontrolu nakladania obce s finančnými prostriedkami obce za 2. polrok 2017 a rok 2018. Z výsledku vykonanej kontroly bola vyhotovená Správa o výsledku finančnej kontroly zo dňa 13.05.2019. V rámci vykonanej kontroly boli zistené viaceré pochybenia. Pre účely vyhotovenia záverečného účtu obce sú relevantné tieto kontrolné zistenia:

1. V kontrolovanom období, t.j. od 01.09.2017 do 31.12.2018 bolo zistených mnoho pohybov medzi obecným bankovým účtom č.: SK45 0200 0000 0009 2272 8612 a školským bankovým účtom č.: SK58 0200 0000 0016 4051 6253, kde sa účelovo viazané finančné prostriedky z podielových daní určených na školstvo premiestňovali zvyčajne niekoľkokrát za mesiac medzi obecným a školským bankovým účtom.
2. V rámci projektu stavebných úprav Požiarnej zbrojnice obce Vyšný Mirošov bola z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky poukázaná suma **30 000 eur** ako účelovo

viazaný kapitálový príjem určený pre daný projekt. V rámci kontroly bolo zistené, že uvedená suma bola presunutá z účelovo vytvoreného kapitálového účtu č. SK86 0200 0000 0027 4521 2859 na bežný účet obce č. SK45 0200 0000 0009 2272 8612 a z uvedenej sumy sa uhradili bežné výdavky. Tento presun bol vykonaný v rozpore s účelom, na ktorý boli poukázané predmetné finančné prostriedky a v rozpore s § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

3. Obecné zastupiteľstvo obce Vyšný Mirošov stanovilo starostovi obce uznesením č. 48/2015 zo dňa 29.11.2015 sumu vo výške 300 eur na objednávky a hotovostné platby. Starosta obce napriek uvedenému limitu vybral od 01.09.2017 do 31.12.2018 z obecného čísla účtu SK45 0200 0000 0009 2272 8612 nad rozsah stanovenej sumy 171 080 eur a zo školského čísla účtu SK58 0200 0000 0016 4051 6253 nad rozsah stanovenej sumy 42 500 eur. Takto vybrané sumy mali byť následne vkladané do pokladne obce, pričom k 31.12.2018 bolo v pokladni obecného úradu evidenčne v hotovosti 74 781,44 eur. Z elektronicky doručeného inventúrneho súpisu pokladne k 31.12.2018 vyplýva, že evidenčne v pokladni bolo k 31.12.2018 zaúčtovaných 74 781,44 eur, čo súhlasí aj s kontrolným zistením v rámci vykonanej kontroly. V skutočnosti sa k tomuto dňu v pokladni malo nachádzať iba 232,00 eur. Nesprávnym vedením pokladne obce, kde rozdiel medzi zaúčtovanou sumou k 31.12.2018 a reálne sa nachádzajúcou sumou v pokladni, mohla obci Vyšný Mirošov vzniknúť k 31.12.2018 škoda vo výške rozdielu, t.j. **74 549,44 eur**.
4. V rámci bodu 10. zistených nedostatkov boli v kontrolovanom období zistené viaceré platby bez preukázania právneho dôvodu na meno Martin Mihál v celkovej sume **5 092,80 eur**.
5. V rámci bodu 12. zistených nedostatkov boli v kontrolovanom období zistené viaceré sumy pripísané v jednom mesiaci na účet starostu obce bez preukázania právneho dôvodu, a to v mesiaci november 2018 šlo o sumy 210 eur a 400 eur a v mesiaci december 2018 šlo o sumu 1135,42 eur, t.j. spolu **1 745,42 eur**.

V zmysle vyššie uvedeného je teda zrejmé, že skutočnosti a čísla uvedené v návrhu záverečného účtu obce nie sú v súlade a v zhode s vyššie uvedenými kontrolnými zisteniami, resp. v zhode s realitou.

II. OBECNÉ FONDY

Obec má povinnosť vytvoriť **rezervný fond** – tvorbu a použitie prostriedkov rezervného fondu ustanovuje § 15 ods. 1 až 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. O použití prostriedkov viazaných v rezervnom fonde rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Stav k 01.01.2018 – 1 970,21 €.

Stav k 31.12.2018 – 10 622,77 €.

Obec vytvára **sociálny fond**, pričom tvorbu a použitie prostriedkov sociálneho fondu upravuje zákon č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Stav k 01.01.2018 – 1 941,46 €.

Stav k 31.12.2018 – 1 931,22 €.

III. PREHLAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Táto časť návrhu záverečného účtu je nepreskúmateľná, nakoľko starosta obce vo svojom mene a na ťarchu obce uzatvoril viaceré zmluvy o pôžičke (úvere), a to bez vedomia poslancov obecného zastupiteľstva a bez ich zmocnenia, čím vlastne zaťažil obec a veriteľov tak uviedol do omylu. Obci z takto vzniknutých záväzkov môže hroziť ozdravný režim, ba dokonca nútená správa.

IV. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Obec nemala zriadenú príspevkovú organizáciu.

V. PREHLAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

Obec poskytla dotácie v roku 2018 nasledovne:

- | | |
|----------------------|----------|
| 1. DHZ Vyšný Mirošov | 2 000 € |
| 2. FK Družstevník | 1 500 € |
| 3. Romano Sastipen | 1 000 €. |

VI. ÚDAJE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

Obec nevykonávala podnikateľskú činnosť.

VII. FINANČNÉ USPORIADANIE VZŤAHOV VOČI ŠTÁTU

Návrh záverečného účtu obsahuje štruktúrovaný popis finančných usporiadaní obce voči štátnemu rozpočtu v tabuľkovej forme, vo vzťahu k iným obciam a VÚC.

VIII. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV OBCE A PROGRAMOV VYŠŠIEHO ÚZEMNÉHO CELKU

Obec nemala rozpočtované programové rozpočty.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Vyšný Mirošov za rok 2018 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce za rok 2018 nebola doposiaľ v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Vyšný Mirošov za rok 2018 nasledovným uznesením:

celoročné hospodárenie schvaľuje s vyššie uvedenými výhradami.

Vo Vyšnom Mirošove dňa 27. júna 2019

JUDr. Róbert Baran
hlavný kontrolór obce