



Stanovisko
hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta Šamorín a mestom riadených
rozpočtových organizácií za rok 2016

Predkladá: Gabriel Bárdos, primátor mesta
Spravodajca: Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór mesta
Vypracoval: Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór mesta

Dôvodová správa: Záverečným účtom rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť určuje ust. § 16 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Stanovisko k záverečnému účtu je osobitnou formou kontroly zameranej na skúmanie ekonomických a finančných javov, procesov a činnosti súvisiace s dodržiavaním príslušných právnych predpisov

Návrh uznesenia:

Mestské zastupiteľstvo v Šamoríne na svojom zasadnutí dňa 06.04.2017 prerokovalo Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta Šamorín a mestom riadených rozpočtových organizácií za rok 2016, ktoré

- a) **schválilo** v predloženom rozsahu.

STANOVISKO

k záverečnému účtu mesta Šamorín za rok 2016

Na základe ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Šamoríne stanovisko k záverečnému účtu mesta za rok 2016.

Stanovisko k záverečnému účtu mesta bolo vypracované na základe:

- kontroly správnosti, úplnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva o stave a zmenách majetku, záväzkov a vlastných zdrojov jeho krytia,
- preskúmania reálneho stavu majetku mesta overeného inventarizáciou ku dňu zostavenia ročnej závierky,
- kontroly nákladov, výnosov, príjmov, výdavkov a výsledku rozpočtového hospodárenia za účtovné obdobie.
- kontroly dodržiavania: - nariadenia o nakladaní s majetkom mesta,
- nariadenia o pravidlách rozpočtového hospodárenia.

I. Kontrola správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia ročnej účtovnej závierky

Mestský úrad Šamorín účtuje o stave a zmenách majetku a zdrojov jeho krytia, ako aj o príjmoch, výdavkoch a výsledku hospodárenia v sústave podvojného účtovníctva v súlade s predpismi vyplývajúcimi z príslušných ustanovení Zákona o účtovníctve a platnej metodiky podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 zo 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

V účtovníctve bolo dodržané Opatrenie MF SR, ktorým sa vydáva jednotné triedenie príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu, štátnych účelových fondov a rozpočtov obcí a jednotný spôsob evidencie o ich plnení /rozpočtová klasifikácia/.

Kontrolou účtovných dokladov za rok 2016 bolo zistené, že finančné a účtovné operácie sú zúčtované na základe overených dokladov príslušnými pracovníkmi zodpovednými za ich kontrolu, schválenie a zaúčtovanie a spĺňajú všetky podmienky par. 10 Zákona o účtovníctve.

Pred zostavením ročnej účtovnej závierky boli účtovné stavy na príslušných súvahových účtoch overené inventarizáciou v rozsahu stanovenom podľa ustanovení paragr. 29 a 30 zákona o účtovníctve, a to:

1. fyzickou inventúrou dlhodobý majetok, zásoby materiálu a pokladničná hotovosť.
2. dokladovou inventúrou dlhodobý finančný majetok, finančný majetok, obstaranie dlhodobého majetku, pohľadávky a záväzky a bankové úvery.

Výsledky inventarizácie boli po prerokovaní a schválení zúčtované k 31.12.2016.

Účtovná závierka vyjadruje pravdivo a vierohodne vo všetkých významných súvislostiach reálny obraz o stave majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Šamorín.

Prezentované údaje v záverečnom účte - výročnej správe mesta sú zhodné s údajmi účtovníctva a účtovnej závierky za rok 2016.

II. Stav a zmeny majetku a záväzkov mesta Šamorín v správe Msú a RO k 31.12.2016

Súvaha	2013	2014	2015	2016	Rozdiel 2016-2015
Spolu majetok	23358361,38	24651979,63	26593904,69	27728501,91	1134597,22
z toho:					0,00
Neobežný majetok	21035651,08	20682383,36	22206088,09	24044158,68	1838070,59
Zásoby	8404,43	10681,59	8113,27	8169,38	56,11
Zúčt.transférrov obce	438444,15	416665,06	408190,58	474611,57	66420,99
Dlhodobé pohľadávky	73026,59	0,00	520776,00	462912,00	-57864,00
Krátkodobé pohľadávky	1038226,57	1550490,55	1624510,03	1376855,87	-247654,16
Finančné účty	759418,78	1988456,34	1816522,05	1347474,87	-469047,18
Časové rozlíšenie aktívne	5189,78	3302,73	9704,67	14319,54	4614,87
					0,00
Vlastné imanie a záväzky	23358361,38	24651979,63	26593904,69	27728501,91	1134597,22
z toho:					0,00
Vlastné imanie	15561778,12	16935416,36	17349427,58	17213498,10	-135929,48
Rezervy	167681,84	165823,57	115065,85	148525,73	33459,88
Zúčt.trans.rozp.obce	554929,28	695361,83	823829,70	809342,48	-14487,22
Dlhodobé záväzky	2384678,39	2302681,93	2888597,25	3374339,19	485741,94
Krátkodobé záväzky	861247,77	785974,92	1391134,81	948920,69	-442214,12
Bankové úvery a výpomoci	289938,91	529884,52	440943,88	352003,24	-88940,64
Časové rozlíšenie pasívne	3538107,07	3236836,50	3584905,62	4881872,48	1296966,86

Mesto k 31.12.2016 nemá podmienené pohľadávky ani záväzky.

Iné aktíva a pasíva nevykazované v bilancii mesta:

Majetok nadobudnutý do majetku mesta po skončení koncesionárskej zmluvy:

- technické zhodnotenie verejného osvetlenia /hodnota bude stanovená znalcom/

Záväzky z koncesionárskych zmlúv: / Koncesionárska zmluva na vykonanie rekonštrukcie, údržby a prevádzky telocvične T-18, Koncesionárska zmluva na rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia/

V roku 2016 došlo k **prírastku majetku mesta a RO** oproti roku 2015 o **1 134 597,22 €**, najmä v dôsledku prírastku neobežného majetku a poklesu obežných aktív. Na základe dohody s koncesionárom došlo k zaradeniu budovy Športcentrum Samaria v hodnote 1 300 045,30,- €.

Celková likvidita mesta, t.j. t schopnosť splácať krátkodobé záväzky z krátkodobého majetku je vo výške 2,6919. Oproti roku 2015 došlo k zvýšeniu likvidity mesta. Vlastné imanie sa znížilo o 135 929,48 EUR v dôsledku negatívneho výsledku hospodárenia za rok 2016.

Celková zadlženosť mesta sa znížila o 11 953,- EUR /celková hodnota k 31.12.2016 je vo výške 4 823 789 EUR/.

Celkovú štruktúru majetku, výšku vlastného imania a výšku záväzkov môžeme považovať za priaznivú.

III. Výkaz výnosov a nákladov za roky 2012,2013,2014,2015 a rozdiel 2015 a 2014 MsÚ Šamorín

Výkaz VaN	2013	2014	2015	2016	Rozdiel 2016-2015
Výkaz výnosov a nákladov za rok 2013,2014,2015,2016					
Náklady	2013,00	2014,00	2015,00	2016,00	
spotrebované nákupy	546580,02	526625,05	477660,14	549434,94	71774,80
služby	1255344,57	1387754,47	1377073,68	2012356,96	635283,28
osobné náklady	2105546,91	2243722,22	2330754,80	2556526,96	225772,16
dane a poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostatné náklady na prev.činn.	122314,84	345795,75	850876,11	139148,03	-711728,08
odpisy	1048587,21	1036533,35	937356,05	1124787,36	187431,31
rezervy a opravné položky	133085,99	126024,80	127806,97	134892,71	7085,74
finančné náklady	55288,77	51668,83	53164,71	60529,10	7364,39
mimoriadne náklady	0,00	0,00	0,00		0,00
náklady na transfery RO	1265170,30	1352729,54	1445042,06	1661476,53	216434,47
Splatná daň z príjmov	11708,46	16750,25	22446,51	21778,17	-668,34
Spolu náklady	6543627,07	7087604,26	7622181,03	8260930,76	638749,73
					0,00
Výnosy	2013,00	2014,00	2015,00	2016,00	
Tržby za vlastné výkony a tovar	387292,87	407019,99	194801,43	377341,74	182540,31
Aktivácia Dlhod. majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Daňové výnosy a poplatky	4736545,00	5048180,73	5534058,97	6477059,52	943000,55
ostatné výnosy z prevádz.činn.	175025,36	2008406,59	1473716,53	269589,00	-1204127,53
zúčtovanie rezerv a OP	118435,62	116873,10	108761,17	104076,88	-4684,29
finančné výnosy	374,86	469,51	485,72	262,65	-223,07
mimoriadne výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
výnosy z transferov a rozp.pr.	803139,15	725081,55	705354,79	895185,87	189831,08
Spolu výnosy	6220812,86	8306031,47	8017178,61	8123515,66	106337,05
					0,00
Výsledok hospod. po zdanení	-322814,21	1218427,21	394997,58	-137415,10	-532412,68

Za rok 2016 na MsÚ Šamorín bol dosiahnutý účtovný hospodársky výsledok – strata vo výške – 137 415,10,- €.

Celkové náklady mesta za rok 2016 sa oproti roku 2015 zvýšili o 638 749,73,-EUR, najmä v dôsledku zvýšenia nákladov na služby + 635 283,28,- EUR, odpisov + 187 431,31,- EUR a nákladov na transfery RO + 216 434,47,-EUR a zníženiu nákladov na ostatné náklady na prevádzkovú činnosť – 711 728,08,-EUR.

Ostatné nákladové položky sú v primeranej výške.

Vo výnosovej časti nižšie tržby z predaja DHM oproti roku 2015 boli čiastočne kompenzované vyššími daňovými príjmami.

Porovnaním údajov za roky 2013-2016 môžem vysloviť názor, že štruktúra a výška nákladov a výnosov za toto trojročné obdobie je veľmi podobné, samozrejme okrem jedno rázových – neopakujúcich sa transakcií.

IV. Výsledok rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2016

Hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami vychádzalo zo schváleného rozpočtu mesta za rok 2016 v týchto etapách:

(v €)	Príjmy	Výdavky	Rozdiel	Dátum
Pôvodný rozpočet	11 615 382	11 615 382	0	11.02.2016
Konečná úprava rozpočtu	12 100 547	12 100 547	0	14.12.2016

Štruktúra celkových príjmov a výdavkov podľa údajov za rok 2016 vo vzťahu k výsledkom rozpočtového hospodárenia podľa schváleného rozpočtu je takáto v eurách:

	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
1. Príjmy celkom /BP+KP/	10 734 925	10 687 526	- 47 399
2. Výdavky celkom /BV+KV/	11 861 198	11 626 708	-234 490
3. Výsledok rozpočet. hospodárenia	-1 126 273	- 939 182	+187 091

Podrobnejšie hodnotenie odchýlok plnenia príjmov a výdavkov oproti schválenému rozpočtu je predmetom rozboru za rok 2016. Skutočné plnenie príjmov a výdavkov rozpočtového hospodárenia:

Rozpočtové príjmy	12 052 127,35,-€
Rozpočtové výdavky	11 837 758,90,-€
Výsledok rozpočt. hospodárenia s FIN.OP.	+ 214 368,45,- €

Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2016 je vo výške -939 182,30,- €.

V. Záver

Na základe vykonanej kontroly ročnej účtovnej závierky k 31.12.2016 môžem konštatovať, že účtovníctvo mesta je vedené preukázateľným spôsobom v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a nadväzujúcich predpisov a majetok mesta Šamorín je preukázaný inventarizáciou. Záverečný účet – výročná správa mesta bol vypracovaný na základe údajov účtovníctva mesta. V hospodárení mesta a mestských organizácií neboli zistené významné nesprávnosti.

Na základe týchto skutočností doporučujem Mestskému zastupiteľstvu v Šamoríne záverečný účet mesta za rok 2016 schváliť bez výhrad.

V Šamoríne, dňa 30.03.2017

Ing. Ján Lelkes – hlavný kontrolór mesta