



Materiál na rokovanie  
31. zasadnutia  
Mestského zastupiteľstva Šamorín

V Šamoríne, dňa 11.04.2018

## **Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta Šamorín a mestom riadených rozpočtových organizácií za rok 2017**

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

### **Dôvodová správa:**

Záverečný 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 11.4.2018 prerokovalo Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta Šamorín a mestom riadených rozpočtových organizácií za rok 2017, ktoré

**a/ Schvaľuje** v predložennom rozsahu.

## STANOVISKO

### k záverečnému účtu mesta Šamorín za rok 2017

Na základe § 18 ods. 2 písm. b/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Šamoríne stanovisko k záverečnému účtu mesta za rok 2017.

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 účtovnej 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**

Mesto 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 2017 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 31.12.2017.

**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 mesta sú zhodné s údajmi účtovníctva a účtovnej závierky za rok 2017.

## II. Stav a zmeny majetku a záväzkov mesta Šamorín v správe Msú a RO k 31.12.2017

Súvaha	2014	2015	2016	2017	Rozdiel 2017-2016
<b>Spolu majetok</b>	<b>24651979,63</b>	<b>26593904,69</b>	<b>27728501,91</b>	<b>27453866,02</b>	<b>-274635,89</b>
z toho:					0,00
Neobežný majetok	20682383,36	22206088,09	24044158,68	23797953,61	-246205,07
Zásoby	10681,59	8113,27	8169,38	6880,87	-1288,51
Zúčt.transfér. obce	416665,06	408190,58	474611,57	557088,49	82476,92
Dlhodobé pohľadávky	0,00	520776,00	462912,00	462912,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	1550490,55	1624510,03	1376855,87	1258158,25	-118697,62
Finančné účty	1988456,34	1816522,05	1347474,87	1359804,16	12329,29
Časové rozlíšenie aktívne	3302,73	9704,67	14319,54	11068,64	-3250,90
					0,00
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>	<b>24651979,63</b>	<b>26593904,69</b>	<b>27728501,91</b>	<b>27453866,02</b>	<b>-274635,89</b>
z toho:					0,00
Vlastné imanie	16935416,36	17349427,58	17213498,10	17462431,58	248933,48
Rezervy	165823,57	115065,85	148525,73	136744,85	-11780,88
Zúčt.trans.rozp.obce	695361,83	823829,70	809342,48	889847,64	80505,16
Dlhodobé záväzky	2302681,93	2888597,25	3374339,19	3222689,59	-151649,60
Krátkodobé záväzky	785974,92	1391134,81	948920,69	890867,65	-58053,04
Bankové úvery a výpomoci	529884,52	440943,88	352003,24	264771,50	-87231,74
Časové rozlíšenie pasívne	3236836,50	3584905,62	4881872,48	4586513,21	-295359,27

**Mesto k 31.12.2017 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 rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia/

V roku 2017 došlo k úbytku majetku mesta a RO oproti roku 2016 o **295 359,27 €**, najmä v dôsledku zníženia hodnoty neobežného majetku a poklesu krátkodobých pohľadávok. Hodnota neobežného majetku poklesla o 246 205,07 EUR najmä v dôsledku rozdielu odpisov za rok 2017 vo výške 1 056 823,18 EUR, zúčtovania ZC predaného DM vo výške 8095,94,- EUR a obstaraného neobežného majetku vo výške 818 714,05 EUR.

Celková likvidita mesta, t.j. t schopnosť splácať krátkodobé záväzky z krátkodobého majetku je vo výške 2,7357. Oproti roku 2016 došlo k zvýšeniu likvidity mesta. Vlastné imanie sa zvýšilo o 248 933,48 EUR v dôsledku pozitívneho výsledku hospodárenia za rok 2017.

Celková suma dlhu mesta podľa §17 ods. 7 zákona 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov je k 31.12.2017 vo výške 3 553 968,76 EUR / znížila sa o 218 229,74 EUR oproti roku 2016/

V zmysle §17 ods. 8 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov pri výpočte zadlženosti mesta sa do celkového dlhu mesta nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie mestských nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za mestské nájomné byty /v prípade mesta 3 289 206,16 EUR/.

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

### III. Výkaz výnosov a nákladov za roky 2014, 2015, 2016, 2017 a rozdiel 2017 a 2016 MsÚ Šamorín

Výkaz VaN	2014	2015	2016	2017	Rozdiel 2017-2016
<b>Výkaz výnosov a nákladov za rok 2014,2015,2016,2017</b>					
<b>Náklady</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	
spotrebované nákupy	526625,05	477660,14	549434,94	482122,76	-67312,18
služby	1387754,47	1377073,68	2012356,96	1714064,81	-298292,15
osobné náklady	2243722,22	2330754,80	2556526,96	2831697,19	275170,23
dane a poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostatné náklady na prev.činn.	345795,75	850876,11	139148,03	671172,31	532024,28
odpisy	1036533,35	937356,05	1124787,36	1056823,18	-67964,18
rezervy a opravné položky	126024,80	127806,97	134892,71	147666,52	12773,81
finančné náklady	51668,83	53164,71	60529,10	60655,42	126,32
mimoriadne náklady	0,00	0,00			0,00
náklady na transfery RO	1352729,54	1445042,06	1661476,53	1821314,02	159837,49
Splatná daň z príjmov	16750,25	22446,51	21778,17	19274,32	-2503,85
<b>Spolu náklady</b>	<b>7087604,26</b>	<b>7622181,03</b>	<b>8260930,76</b>	<b>8804790,53</b>	<b>543859,77</b>
					0,00
<b>Výnosy</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	
Tržby za vlastné výkony a tovar	407019,99	194801,43	377341,74	480156,82	102815,08
Aktivácia Dlhod. majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Daňové výnosy a poplatky	5048180,73	5534058,97	6477059,52	6965619,59	488560,07
ostatné výnosy z prevádz.činn.	2008406,59	1473716,53	269589,00	609443,92	339854,92
zúčtovanie rezerv a OP	116873,10	108761,17	104076,88	111777,88	7701,00
finančné výnosy	469,51	485,72	262,65	67,61	-195,04
mimoriadne výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
výnosy z transferov a rozp.pr.	725081,55	705354,79	895185,87	869380,91	-25804,96
<b>Spolu výnosy</b>	<b>8306031,47</b>	<b>8017178,61</b>	<b>8123515,66</b>	<b>9036446,73</b>	<b>912931,07</b>
					0,00
<b>Výsledok hospod. po zdanení</b>	<b>1218427,21</b>	<b>394997,58</b>	<b>-137415,10</b>	<b>231656,20</b>	<b>369071,30</b>

Za rok 2017 na MsÚ Šamorín bol dosiahnutý účtovný hospodársky výsledok – zisk vo výške + 231 656,20 €.

Celkové náklady mesta za rok 2017 sa oproti roku 2016 zvýšili o 543 859,77 EUR, najmä v dôsledku zníženia nákladov na služby a odpisy a zvýšenia nákladov na transfery RO, osobných nákladov a nákladov na ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

V roku 2017 celkové výnosy boli vyššie o 912 931,07 EUR oproti roku 2016, najmä v dôsledku vyšších daňových výnosov a ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti.

**Porovnaním údajov za roky 2014-2017 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 2017

Hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami vychádzalo zo schváleného rozpočtu mesta za rok 2017 v týchto etapách:

(v €)	Príjmy	Výdavky	Rozdiel	Dátum
Pôvodný rozpočet	<b>12 053 130</b>	<b>12 053 130</b>	0	9.2.2017
Konečná úprava rozpočtu	<b>11 671 957</b>	<b>11 671 957</b>	0	12.12.2017

Štruktúra celkových príjmov a výdavkov podľa údajov za rok 2017 vo vzťahu k výsledkom rozpočtového hospodárenia podľa schváleného rozpočtu je takáto v eurách:

	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
1. Príjmy celkom /BP+KP/	<b>11 671 957</b>	<b>11 565 168</b>	- 106 789
2. Výdavky celkom /BV+KV/	<b>11 671 957</b>	<b>11 351 307</b>	- 320 650
3. Výsledok rozpočet. hospodárenia	0	<b>+ 213 861</b>	+213 861

Podrobnejšie hodnotenie odchýlok plnenia príjmov a výdavkov oproti schválenému rozpočtu je predmetom rozboru za rok 2017. Skutočné plnenie príjmov a výdavkov rozpočtového hospodárenia:

Rozpočtové príjmy	11 565 168,12 €
Rozpočtové výdavky	11 351 307,11 €
<b>Výsledok rozpočt. hospodárenia s FIN.OP.</b>	<b>+ 213 861,01 €</b>

**Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2017 je vo výške +97 722,30 €.**

Výsledok hospodárenia môžeme považovať za veľmi priaznivé.

#### V. Záver

Na základe vykonanej kontroly ročnej účtovnej závierky k 31.12.2017 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 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 2017 schváliť bez výhrad.**