



Materiál na rokovanie  
10. zasadnutia  
Mestského zastupiteľstva mesta Šamorín

V Šamoríne, dňa 07.11.2019

**Ročná správa**  
**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta**  
**za rok 2018**

**Predkladá:** Csaba Orosz, primátor mesta  
**Vypracoval:** Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór mesta  
**Spravodajca:** Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór mesta

**Prerokovala :** Komisia finančná a správy majetku mesta dňa 28.10.2019  
s odporúčaním na schválenie

**Dôvodová správa:** Správa je vypracovaná a predkladaná na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Šamorín v zmysle ust. § 18f písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení v súlade s Plánom kontroly hlavného kontrolóra mesta na I. a II. polrok 2018.

**Návrh uznesenia:**

Mestské zastupiteľstvo v Šamoríne na svojom zasadnutí dňa 07.11.2019 prerokovalo ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2018, ktorú **berie na vedomie** bez pripomienok, resp. s nasledovnými pripomienkami.

## Hlavný kontrolór, Hlavná 37, 931 01 Šamorín

---

### Ročná správa o kontrolnej činnosti za rok 2018

Na základe ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení predkladám mestskému zastupiteľstvu ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2018.

Kontrolnú činnosť v období od 1.1.2018 do 31.12.2018 som vykonával v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe plánov kontrolných činností.

Plány kontrolnej činnosti boli schválené Mestským zastupiteľstvom.

V nadväznosti na plány kontrolnej činnosti, prijaté uznesenia MsZ, ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení kontrolná činnosť za sledované obdobie bola zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti,
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.,
- šetrenie sťažností na základe požiadaviek primátora mesta.

Okrem tejto činnosti som sa zúčastňoval:

- zasadnutí valných zhromaždení obchodných spoločností založených mestom,
- dozorných rád obchodných spoločností založených mestom,
- na požiadanie pána primátora som sa zúčastňoval viacerých rokovaní mesta,
- na pripomienkovaní zmlúv a dohôd.

- 1. V januári 2018** bolo vypracované a predložené mestskému zastupiteľstvu stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2018, 2019, 2020 s nasledovným stanoviskom:

**„Rozpočet na rok 2018 bol zostavený v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako vyrovnaný s vysokým prebytkovým bežným hospodárením a má vysokú úroveň rozvojového potenciálu pre mesto.“**

- 2. V období február až jún 2018** na základe plánu kontrolnej činnosti boli vykonané kontroly riadnych účtovných závierok za rok 2017 **MsÚ Šamorín, rozpočtových organizácií mesta /Základná umelecká škola Štefana Németha – Šamorínskeho, Zariadenie pre seniorov, ZŠ Mateja Korvína s VJM Šamorín, Mestské kultúrne**

**stredisko, ZŠ Mateja Bela, Mestská knižnica Zsigmonda Zalabaiho a obchodných spoločností mesta /AREA ŠAMORÍN s.r.o., MPBH ŠAMORÍN s.r.o./**

Kontrola bola zameraná na správnosť zostavenia ročnej účtovnej uzávierky, vykonania inventarizácie a na výsledky hospodárenia jednotlivých organizácií za rok 2017.

**Kontrolou bolo zistené, že mesto Šamorín a jeho rozpočtové organizácie v roku 2017 dosiahli pozitívny výsledok rozpočtového hospodárenia /vrátane finančných operácií/ vo výške + 213 861,01,- € , pri dosiahnutí príjmov vo výške 11 565 168,12,-€ a vynaložení výdavkov vo výške 11 351 307,11 ,-€. Nakladanie s majetkom a s rozpočtovými prostriedkami mesta bolo v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Účtovná závierka vyjadruje pravdivo a vierohodne vo všetkých významných súvislostiach reálny obraz o stave majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Šamorín a RO.**

**Kontrolou bolo zistené, že AREA ŠAMORÍN s.r.o. v roku 2017 hospodárila v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zakladateľskou listinou spoločnosti. Za rok 2017 bol dosiahnutý hospodársky výsledok – zisk + 18 346,- EUR. Účtovná závierka spoločnosti bola /overená aj auditorom – bez výhrad/ vypracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve. . Finančná situácia spoločnosti je veľmi priaznivá, čo potvrdila aj finančná analýza spoločnosti.**

#### HODNOTENIE UKAZOVATEĽOV k 2017

Hodnotenie	TRŽBY	ROA	PODIEL VI	LIKVIDITA I.	LIKVIDITA II.	ZÁSOBY	POHLÁDÁVKY	ZÁVÄZKY	RATING
1			83,8%	705,4%	682,7%	6 dní	6 dní	7 dní	1
2									
3									
4		7,8%							
5									
6									
7									
8	1 671								
9									
10									

#### RIZIKOVÉ FAKTORY

##### Silné:

OSOBNÉ NÁKL.<PRIDANÁ HODN.	NIE	130 584
ZÁPORNÉ PREVÁDZKOVÉ CF	NIE	92 677
ZÁPORNÉ VLASTNÉ IMANIE	NIE	999 041
CELKOVÁ LIKVIDITA < 80%	NIE	705%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS > 120 DNÍ	NIE	7 dní

##### Slabé:

STRATA AKO VÝSLEDOK HOSP.	NIE	18 346
CELKOVÁ LIKVIDITA 80 - 100%	NIE	705%
BEŽNÁ LIKVIDITA < 70%	NIE	683%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS 90-120 DNÍ	NIE	7 dní
PODIEL UPR. VL. IMANIA 0 - 10%	NIE	84%
FINANČNÁ ZADLŽ. > 40% AKTÍV	NIE	0%
ZÁV. ZA SOC. A ZDR. > 2 MES.	NIE	1,3

#### POZITÍVNE FAKTORY

##### Silné:

ROA Z PREVÁDZ. CF > 10%	NIE	7,8%
PODIEL UPR. VL. IMANIA > 40%	ÁNO	84%
CELKOVÁ LIKVIDITA > 140%	ÁNO	705%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS < 40 DNÍ	ÁNO	7 dní
SPL. KR. ZÁVÄZKOV < 60 DNÍ	ÁNO	21 dní

##### Slabé:

ROA Z PREVÁDZ. CF 5%-10%	ÁNO	7,8%
ROS Z PREVÁDZ. CF > 5%	ÁNO	5,5%
CELKOVÁ LIKVIDITA 120-140%	NIE	705%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS 40 - 70 DNÍ	NIE	7 dní
VI+rezeny+záv. skup. > 30% aktív	ÁNO	88%
FINANČNÁ ZADLŽ. < 20% AKTIV	ÁNO	0%
POZEM. A STAVBY > 20% AKTIV	ÁNO	33%

Kontrolou bolo zistené, že spoločnosti MPBH ŠAMORÍN s.r.o. najmä v dôsledku zateplenia budov z roku na rok klesajú tržby z predaja tepla a TÚV /vid. tabuľka/

Tržby celkom	1 973 382	1 812 025	1 784 806	1 638 169	1 535 027
zmena celkových tržieb	N/A	-8,2%	-1,5%	-8,2%	-6,3%

Rentabilita tržieb z prevádzkového cash flow je veľmi nízka až negatívna, čo má negatívny vplyv na ziskovosť spoločnosti /vid. tabuľka/.

Rentabilita tržieb z prev. CF	2,0%	-0,5%	-4,1%	2,4%	-2,6%
-------------------------------	------	-------	-------	------	-------

Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 182	23 182	24 283	17 182	-46 693
-------------------------------------	-------	--------	--------	--------	---------

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	+ 6 922	+17 544	+275	+11 785	-152 306
-----------------------	---------	---------	------	---------	----------

V roku 2017 negatívne ovplyvnila hospodárenie spoločnosti:

1. vyplatenie odstupného pre bývalého konateľa a pre ekonómku spoločnosti.
2. zrealizovanie hodnoty odloženej daňovej pohľadávky

#### HODNOTENIE UKAZOVATEĽOV k 2017

Hodnotenie	TRŽBY	ROA	PODIEL VI	LIKVIDITA I.	LIKVIDITA II.	ZÁSoby	POHLADÁVKY	ZÁVÄZKY	RATING
1				267,6%	266,1%	2 dni			
2									
3									
4									
5									
6			20,9%					100 dni	
7							112 dni		7
8	1 535								
9									
10		-2,5%							

#### RIZIKOVÉ FAKTORY

##### Silné:

OSOBNÉ NÁKL.<PRIDANÁ HODN.	ÁNO	-23 235
ZÁPORNÉ PREVÁDZKOVÉ CF	ÁNO	-39 795
ZÁPORNÉ VLASTNÉ IMANIE	NIE	354 023
CELKOVÁ LIKVIDITA < 80%	NIE	268%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS > 120 DNÍ	NIE	100 dní

##### Slabé:

STRATA AKO VÝSLEDOK HOSP.	ÁNO	-152 306
CELKOVÁ LIKVIDITA 80 - 100%	NIE	268%
BEŽNÁ LIKVIDITA < 70%	NIE	266%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS 90-120 DNÍ	ÁNO	100 dní
PODIEL UPR. VL. IMANIA 0 - 10%	NIE	21%
FINANČNÁ ZADLŽ. > 40% AKTÍV	NIE	0%
ZÁV. ZA SOC. A ZDR. > 2 MES.	NIE	1,6

#### POZITÍVNE FAKTORY

##### Silné:

ROA Z PREVÁDZ. CF > 10%	NIE	-2,5%
PODIEL UPR. VL. IMANIA > 40%	NIE	21%
CELKOVÁ LIKVIDITA > 140%	ÁNO	268%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS < 40 DNÍ	NIE	100 dní
SPL. KR. ZÁVÄZKOV < 60 DNÍ	NIE	116 dní

##### Slabé:

ROA Z PREVÁDZ. CF 5%-10%	NIE	-2,5%
ROS Z PREVÁDZ. CF > 5%	NIE	-2,6%
CELKOVÁ LIKVIDITA 120-140%	NIE	268%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS 40 - 70 DNÍ	NIE	100 dní
VI+rezervy+záv. skup. > 30% aktív	ÁNO	67%
FINANČNÁ ZADLŽ. < 20% AKTÍV	ÁNO	0%
POZEM. A STAVBY > 20% AKTÍV	NIE	12%

V nakladaní s majetkom a v hospodárení spoločnosti neboli zistené porušenia predpisov. Na základe odporúčani dozornej rady spoločnosti boli prijaté opatrenia na navrátenie ziskovosti spoločnosti v roku 2018 a v ďalšom období, v spoločnosti naďalej treba venovať zvýšenú pozornosť vymáhaniu pohľadávok.

Ďalšia kontrola bola zameraná na overenie záverečného účtu mesta Šamorín za rok 2017, či záverečný účet mesta bol vypracovaný na základe relevantných údajov účtovníctva mesta a ďalších organizácií. Zistené kontrolné zistenia boli konzultované počas prác na záverečnom

účte mesta, a pripomienky boli zapracované do ZÚ mesta a bolo vydané nasledovné stanovisko:

„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 – 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 2017 schváliť bez výhrad.“

**V júni 2018** bola vykonaná kontrola zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky mesta Šamorín za rok 2017. V konsolidovanej účtovnej závierke neboli zistené nesprávnosti.

Počas **2. polroku 2018** sa priebežne vykonávali **na MsÚ a v mestských rozpočtových organizáciách** následné finančné kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z. n. p., 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p. a vnútorných predpisov a nariadení mesta. Kontrolné zistenia boli odstránené počas kontroly.

V 2. polovici roku 2018 na základe poverenia primátora som sa podieľal na príprave revízií zmlúv so strategickým partnerom mesta ISTRO Holding a.s.

Osobitná pozornosť bola venovaná vymáhaniu a zabezpečeniu daňových pohľadávok mesta Šamorín.

**Počas roku 2018** na základe požiadaviek primátora mesta boli úspešne riešené sťažnosti občanov mesta.

**Dodržiavanie právnych predpisov a účinnosť vnútorného kontrolného systému v mestských organizáciách počas roku 2018 boli potvrdené aj správami nezávislých audítorov.**

V Šamoríne, dňa 03.08.2019

**Ing. Ján Leľkes**  
**Hlavný kontrolór mesta Šamorín**