



Materiál na rokovanie
14. zasadnutia
Mestského zastupiteľstva Šamorín

V Šamoríne, dňa 05.05.2020

**Stanovisko hlavného kontrolóra mesta
k záverečnému účtu mesta Šamorín a mestom riadených rozpočtových organizácií
za rok 2019**

Predkladá: Csaba Orosz, 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 05.05.2020 prerokovalo Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta Šamorín a mestom riadených rozpočtových organizácií za rok 2019, ktoré

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

STANOVISKO

k záverečnému účtu mesta Šamorín za rok 2019

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 2019.

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 2019 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 31.12.2019.

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 2019.

II. Stav a zmeny majetku a záväzkov mesta Šamorín v správe Msú a RO k 31.12.2019

Súvaha	2017	2018	2019	Rozdiel 2019-2018	pomer 2019/2018
Spolu majetok	27453866,02	29482402,59	29647651,98	165249,39	1,01
z toho:				0,00	
Neobežný majetok	23797953,61	24440543,03	24711102,51	270559,48	1,01
Zásoby	6880,87	8809,38	10867,38	2058,00	1,23
Zúčt.transférrov obce	557088,49	1916355,38	1909282,31	-7073,07	1,00
Dlhodobé pohľadávky	462912,00	405048,00	347184,00	-57864,00	0,86
Krátkodobé pohľadávky	1258158,25	1348173,19	1426972,56	78799,37	1,06
Finančné účty	1359804,16	1348386,04	1227575,39	-120810,65	0,91
Časové rozlíšenie aktívne	11068,64	15087,57	14667,83	-419,74	0,97
				0,00	
Vlastné imanie a záväzky	27453866,02	29482402,59	29647651,98	165249,39	1,01
z toho:				0,00	
Vlastné imanie	17462431,58	17755735,54	17630717,58	-125017,96	0,99
Rezervy	136744,85	149952,21	169672,83	19720,62	1,13
Zúčt.trans.rozp.obce	889847,64	2311407,60	2371459,55	60051,95	1,03
Dlhodobé záväzky	3222689,59	3109454,17	2997153,81	-112300,36	0,96
Krátkodobé záväzky	890867,65	1019276,21	1074458,14	55181,93	1,05
Bankové úvery a výpomoc	264771,50	646157,96	802170,07	156012,11	1,24
Časové rozlíšenie pasívne	4586513,21	4490418,90	4602020,00	111601,10	1,02

Mesto k 31.12.2019 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/

Na základe „Zmluvy o spoločnom postupe pre realizácii projektu športovo-rekreačného areálu v Meste Šamorín“ a jej dodatkov spoločnosť ISTRO Holding a.s. je povinná bezodplatne previesť na Mesto Šamorín vlastnícke právo k pozemnej komunikácii Čilistovská – Rybárska a k pozemkom pod Pozemnou komunikáciou vo vlastníctve ISTRO Holding a.s..

V roku 2019 došlo **k zvýšeniu hodnoty majetku mesta a RO** oproti roku 2018 **o 165 249,39 €**, najmä v dôsledku zvýšenia hodnoty neobežného majetku o 270 559,48 EUR, zvýšenia hodnoty pohľadávok o 78 799,37 EUR, poklesu finančných účtov o -120 810,65

EUR. Mesto Šamorín prostredníctvom MsÚ a RO v roku 2019 obstaralo neobežný majetok v celkovej hodnote 1 487 110,72,-EUR, hodnota odpisov činí 1 216 551,24 EUR.

Dlhodobé pohľadávky ročne klesajú o 57 864,- EUR čo súvisí so zúčtovaním /časť predajnej ceny pozemkov a nakupované služby/ so spoločnosťou X Bionic sphere.

Pohľadávka mesta Šamorín vo výške 347 184,- EUR voči spoločnosti X Bionic sphere a.s sa stala splatnou dňa 1.1.2020, z dôvodu, že spoločnosť X Bionic sphere a.s do konca roku 2019 nevybudovala a neuviedla do prevádzky športovú halu v Čilistove.

Krátkodobé pohľadávky mesta rástli v roku 2019 oproti roku 2018 o 78 799,37 EUR, najmä v dôsledku zvýšenia nedoplatkov za poplatok za rozvoj. K vymáhaniu a zabezpečeniu uvedených pohľadávok treba venovať zvýšenú pozornosť.

Celková likvidita mesta, t.j. t schopnosť splácať krátkodobé záväzky z krátkodobého majetku je vo výške 2,605. Oproti roku 2018 /2,654/ došlo k miernemu zníženiu likvidity mesta, ale ukazovateľ likvidity je stále pozitívny.

Vlastné imanie sa znížilo -125 017,96 EUR v dôsledku negatívneho výsledku hospodárenia za rok 2019.

Celkové záväzky k 31.12.2019 sú vo výške 4 873 782,02 EUR a sú vyššie oproti roku 2018 o 98 893,38 EUR, najmä v dôsledku čerpania úveru na investičné projekty.

V zmysle §17 ods. 8 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov pri výpočte zadĺženosti 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 3 024 115,86,-EUR/.

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

III. Výkaz výnosov a nákladov za roky 2017,2018,2019 a rozdiel 2019 a 2018 MsÚ Šamorín

Výkaz VaN	2017	2018	2019	Rozdiel 2019-2018	pomer 2019/2018
Výkaz výnosov a nákladov za rok 2018,2019,2020					
Náklady	2017	2018	2019		1,00
spotrebované nákupy	482122,76	562656,78	701033,47	138376,69	1,25
služby	1714064,81	2207816,89	2191066,97	-16749,92	0,99
osobné náklady	2831697,19	3171682,28	3731871,03	560188,75	1,18
dane a poplatky	0,00	56,28	0,00	-56,28	
ostatné náklady na prev.čís.	671172,31	134650,52	532677,22	398026,70	3,96
odpisy	1056823,18	1055589,11	1073904,81	18315,70	1,02
rezervy a opravné položky	147666,52	158064,41	263590,65	105526,24	1,67
finančné náklady	60655,42	61289,81	57967,08	-3322,73	0,95
mimoriadne náklady				0,00	
náklady na transfery RO	1821314,02	2083408,35	2378056,21	294647,86	1,14
Splatná daň z príjmov	19274,32	22617,89	17633,05	-4984,84	0,78
Spolu náklady	8804790,53	9457832,32	10947800,49	1489968,17	1,16
Výnosy	2017	2018	2019		1,00
Tržby za vlastné výkony a t	480156,82	449564,86	739663,80	290098,94	1,65
Aktivácia Dlhod.majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	
Daňové výnosy a poplatky	6965619,59	7997320,01	8368609,40	371289,39	1,05
ostatné výnosy z prevádz.č	609443,92	220158,73	279056,92	58898,19	1,27
zúčtovanie rezerv a OP	111777,88	126899,78	150276,07	23376,29	1,18
finančné výnosy	67,61	886,17	520,80	-365,37	0,59
mimoriadne výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	
výnosy z transferov a rozp.	869380,91	943550,38	1273532,18	329981,80	1,35
Spolu výnosy	9036446,73	9738379,93	10811659,17	1073279,24	1,11
				0,00	
Výsledok hospod. po zdaní	231656,20	280547,61	-136141,32	-416688,93	-0,49

Za rok 2019 Mesto Šamorín prostredníctvom MsÚ dosiahlo účtovný hospodársky výsledok – stratu vo výške -136 141,32,- €, pri zvýšení výnosov o 11% a zvýšení nákladov o 16% oproti roku 2018.

Najväčší vplyv na zvýšenie výnosov mali daňové výnosy, ktoré rástli o 371 289,39 EUR, tržby za vlastné výkony a služby rástli o 290 098,94 EUR, a výnosy z transferov rástli o 329 981,80 EUR.

Celkové náklady mesta za rok 2019 sa oproti roku 2018 zvýšili o 1 489 968,17,-EUR, najmä v dôsledku zvýšenia prevádzkových nákladov, zvýšenia nákladov na transfery RO a osobných nákladov. Osobné náklady sa zvýšili neprimerane o 18%.

Porovnaním nákladov za roky 2017,2018 a 2019 môžeme konštatovať, že v roku 2019 došlo k nadpriemernému nárastu nákladov oproti iným obdobiam.

IV. Výsledok rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2019

Hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami vychádzalo zo schváleného rozpočtu mesta za rok 2019 v týchto etapách:

(v €)	Príjmy	Výdavky	Rozdiel	Dátum
Pôvodný rozpočet	15 157 822	15 157 822	0	14.02.2019
Konečná úprava rozpočtu	14 892 865	14 892 865	0	16.12.2019

Štruktúra celkových príjmov a výdavkov podľa údajov za rok 2018 vo vzťahu k výsledkom rozpočtového hospodárenia podľa schváleného rozpočtu je takáto v eurách:

	Rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
1. Príjmy celkom /BP+KP/	14 892 865	14 767 372	- 125 493
2. Výdavky celkom /BV+KV/	14 892 865	14 613 285	- 279 580
3. Výsledok rozpočet. hospodárenia	0	+ 154 087	+154 087

Podrobnejšie hodnotenie odchýlok plnenia príjmov a výdavkov oproti schválenému rozpočtu je predmetom rozboru za rok 2019. Skutočné plnenie príjmov a výdavkov rozpočtového hospodárenia:

Rozpočtové príjmy	14 767 371,71 EUR
Rozpočtové výdavky	14 613 285,19 EUR
Výsledok rozpočt. hospodárenia s FIN.OP.	154 086,52 EUR

Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2019 je vo výške -331 682,07,- €.

Rozpočtové hospodárenia mesta za rok 2019 napriek dosiahnutému schodku môžeme považovať za priaznivé, z dôvodu, že bol dosiahnutý prebytok bežného hospodárenia vo výške 746 232,99 EUR. Výsledok bol ovplyvnený vysokými kapitálovými výdavkami na rozvoj mesta vo výške 1.520 294,59 EUR.

V. Záver

Na základe vykonanej kontroly ročnej účtovnej závierky k 31.12.2019 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 2019 schváliť bez výhrad.

V Šamoríne, dňa 23.03.2020

Ing. Ján Lelkes – hlavný kontrolór mesta