



Materiál na rokovanie  
14. zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva mesta Šamorín

V Šamoríne, dňa 05.05.2020

**Ročná správa**  
**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta**  
**za rok 2019**

**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 27.04.2020 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 2019.

**Návrh uznesenia:**

Mestské zastupiteľstvo v Šamoríne na svojom zasadnutí dňa 05.05.2020 prerokovalo ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2019, ktorú **berie na vedomie** bez pripomienok, resp. s nasledovnými pripomienkami.

---

## Hlavný kontrolór, Hlavná 37, 931 01 Šamorín

---

### Ročná správa o kontrolnej činnosti za rok 2019

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 2019.

Kontrolnú činnosť v období od 1.1.2019 do 31.12.2019 som vykonával v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení 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 2019 /Dokument - Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2019, 2020, 2021 zo dňa 3.2.2019** /bolo vypracované a predložené mestskému zastupiteľstvu stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2019, 2020, 2021 s nasledovným stanoviskom:

„Rozpočet na rok 2019 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 a marec 2019** na základe plánu kontrolnej činnosti boli vykonané kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, kontroly riadnych účtovných závierok za rok 2018 **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 overenie záverečného účtu mesta Šamorín za rok 2018**

**/Správa č. 2019/INV/001 o kontrole inventarizácie majetku/**

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných noriem mesta Šamorín pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Šamorín a mestom zriadených rozpočtových organizácií.

Záver kontroly:

„Kontrolou bolo zistené, že mesto a jeho rozpočtové organizácie pri vykonaní inventarizácie postupovali v súlade s platnými právnymi predpismi.“

**/Dokument S T A N O V I S K O k záverečnému účtu mesta Šamorín za rok 2018/**

Kontrola bola zameraná na správnosť vedenia účtovníctva, správnosť zostavenia ročnej účtovnej závierky, výsledky a priebeh hospodárenia mesta a jeho rozpočtových organizácií za rok 2018 a na overenie záverečného účtu mesta Šamorín za rok 2018.

Kontrolou bolo zistené, že:

- mesto Šamorín a jeho rozpočtové organizácie v roku 2018 účtovali 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.

- účtovná závierka mesta Šamorín za rok 2018 vyjadruje pravdivo a vierohodne vo všetkých významných súvislostiach reálny obraz o stave majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Šamorín.

- za rok 2018 bol dosiahnutý pozitívny výsledok rozpočtového hospodárenia /vrátane finančných operácií/ vo výške **+ 207 401,44 EUR**, **pri dosiahnutí príjmov vo výške 13 672 630,54 EUR** a vynaložení výdavkov vo výške **13 465 229,09 EUR**.

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.

- záverečný účet mesta za rok 2018 bol vypracovaný na základe relevantných údajov účtovníctva mesta a jeho rozpočtových organizácií.

Záver stanoviska bol nasledovný:

„Na základe vykonanej kontroly ročnej účtovnej závierky k 31.12.2018 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 2018 schváliť bez výhrad.“

### /Správa č.2019/AREA o kontrole účtovnej závierky AREA ŠAMORÍN s.r.o. za rok 2018/

#### Kontrolou bolo zistené, že AREA ŠAMORÍN s.r.o.:

- 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,
- 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,
- hospodárila v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zakladateľskou listinou spoločnosti.
- za rok 2018 bol dosiahnutý hospodársky výsledok – zisk +55 084,- EUR. Účtovná závierka spoločnosti bola vypracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve.
- finančná situácia spoločnosti je veľmi priaznivá, čo potvrdila aj finančná analýza spoločnosti.

	2014	2015	2016	2017	2018
<b>VÝSLEDOVKA - Tržby celkom</b>	<b>1 527 482</b>	<b>1 788 480</b>	<b>1 594 624</b>	<b>1 671 303</b>	<b>2 102 181</b>
Zmena tržieb	-	+17,10%	-10,80%	+4,8%	+25,80%
<b>Pridaná hodnota</b>	459 492	593 589	698 646	721 568	818 275
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení (+/-)</b>	28 995	12 224	35 569	18 346	55 084

<b>Celková likvidita</b>	<b>610,6%</b>	<b>672,5%</b>	<b>637,1%</b>	<b>705,4%</b>	<b>716,2%</b>
<b>Pracovný kapitál</b>	<b>487 899</b>	<b>512 820</b>	<b>561 385</b>	<b>569 424</b>	<b>681 512</b>
Zmena v	N/A	24 921	48 565	8 039	112 088

	absolútnej hodnote					
--	-----------------------	--	--	--	--	--

**HODNOTENIE UKAZOVATEĽOV k 2018**

Hodnotenie	TRŽBY	ROA	PODIEL VI	LIKVIDITA I.	LIKVIDITA II.	ZÁSoby	POHĽADÁVKY	ZÁVÄZKY	RATING
1			80,5%	716,2%	700,8%	4 dní	4 dní	3 dní	1
2									
3									
4		9,3%							
5									
6									
7									
8	2 102								
9									
10									

**RIZIKOVÉ FAKTORY****Silné:**

OSOBNÉ NÁKL.<PRIDANÁ HODN.	NIE	177 200
ZÁPORNÉ PREVÁDZKOVÉ CF	NIE	121 493
ZÁPORNÉ VLASTNÉ IMANIE	NIE	1 053 209
CELKOVÁ LIKVIDITA < 80%	NIE	716%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS > 120 DNÍ	NIE	3 dní

**Slabé:**

STRATA AKO VÝSLEDOK HOSP.	NIE	55 084
CELKOVÁ LIKVIDITA 80 - 100%	NIE	716%
BEŽNÁ LIKVIDITA < 70%	NIE	701%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS 90-120 DNÍ	NIE	3 dní
PODIEL UPR. VL. IMANIA 0 - 10%	NIE	80%
FINANČNÁ ZADLŽ. > 40% AKTÍV	NIE	3%
ZÁV. ZA SOC. A ZDR. > 2 MES.	NIE	1,3

**POZITÍVNE FAKTORY****Silné:**

ROA Z PREVÁDZ. CF > 10%	NIE	9,3%
PODIEL UPR. VL. IMANIA > 40%	ÁNO	80%
CELKOVÁ LIKVIDITA > 140%	ÁNO	716%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS < 40 DNÍ	ÁNO	3 dní
SPL. KR. ZÁVÄZKOV < 60 DNÍ	ÁNO	19 dní

**Slabé:**

ROA Z PREVÁDZ. CF 5%-10%	ÁNO	9,3%
ROS Z PREVÁDZ. CF > 5%	ÁNO	5,8%
CELKOVÁ LIKVIDITA 120-140%	NIE	716%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS 40 - 70 DNÍ	NIE	3 dní
VI+rezervy+záv. skup. > 30% aktív	ÁNO	86%
FINANČNÁ ZADLŽ. < 20% AKTÍV	ÁNO	3%
POZEM. A STAVBY > 20% AKTÍV	ÁNO	29%

Pravdepodobnosť defaultu odberateľa: **0-0,3%**Popis: **Veľmi bonitná firma s nízkym stupňom rizika.**

/Správa č.2019/MPBH o kontrole účtovnej závierky MPBH ŠAMORÍN s.r.o. za rok 2018/

**Kontrolou bolo zistené, že MPBH ŠAMORÍN s.r.o.:**

- 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, s výnimkou účtovania na podsúvahových účtoch,
- nedostatky súvisiace s účtovaním na podsúvahových účtoch naďalej pretrvávajú, zostatky na jednotlivých podsúvahových účtoch nie sú hodnoverne preukázateľné,
- spoločnosť naďalej nemá zabezpečené prepojenie účtovného softvéru na ďalšie účtovné podsystemy,

- 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,
- za rok 2018 bol dosiahnutý hospodársky výsledok – zisk 12 184,- EUR. Účtovná závierka spoločnosti bola vypracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve.
- finančná situácia spoločnosti nie je priaznivá, čo potvrdila aj finančná analýza spoločnosti.

**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/**

rok	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Tržby celkom</b>	<b>1 812 025</b>	<b>1 784 806</b>	<b>1 638 169</b>	<b>1 535 027</b>	<b>1 361 920</b>
<i>zmena celkových tržieb</i>	<i>N/A</i>	<i>-1,5%</i>	<i>-8,2%</i>	<i>-6,3%</i>	<i>-11,3%</i>

Spoločnosť vykazuje minimálne výsledky hospodárenia, alebo stratu.

Výsledok hospodárenia po zdanení (+/-)	17 544	275	11 785	-152 306	12 184
--	--------	-----	--------	----------	--------

Za posledných päť rokov spoločnosť kumulovane vykazuje stratu -110 518 EUR.

V spoločnosti je prezamestnanosť, čo dokazuje aj skutočnosť, že pridaná hodnota nekryje ani osobné náklady:

<b>Pridaná hodnota mínus osobné náklady</b>	<b>15 668</b>	<b>-2 233</b>	<b>20 550</b>	<b>-23 235</b>	<b>-13 439</b>
---	---------------	---------------	---------------	----------------	----------------

### HODNOTENIE UKAZOVATEĽOV k 2018

Hodnotenie	TRŽBY	ROA	PODIEL VI	LIKVIDITA I.	LIKVIDITA II.	ZÁSoby	POHĽADÁVKY	ZÁVÄZKY	RATING
1				275,2%	273,6%	2 dní			
2									
3									
4									
5									5
6			20,0%					90 dní	
7		1,2%							
8	1 362								
9							136 dní		
10									

### RIZIKOVÉ FAKTORY

#### Silné:

OSOBNÉ NÁKL. < PRIDANÁ HODN.	ÁNO	-13 439
ZÁPORNÉ PREVÁDZKOVÉ CF	NIE	17 791
ZÁPORNÉ VLASTNÉ IMANIE	NIE	329 589
CELKOVÁ LIKVIDITA < 80%	NIE	275%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS > 120 DNÍ	NIE	90 dní

#### Slabé:

STRATA AKO VÝSLEDOK HOSP.	NIE	12 184
CELKOVÁ LIKVIDITA 80 - 100%	NIE	275%
BEŽNÁ LIKVIDITA < 70%	NIE	274%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS 90-120 DNÍ	ÁNO	90 dní
PODIEL UPR. VL. IMANIA 0 - 10%	NIE	20%
FINANČNÁ ZADLŽ. > 40% AKTÍV	NIE	0%
ZÁV. ZA SOC. A ZDR. > 2 MES.	NIE	1,5

### POZITÍVNE FAKTORY

#### Silné:

ROA Z PREVÁDZ. CF > 10%	NIE	1,2%
PODIEL UPR. VL. IMANIA > 40%	NIE	20%
CELKOVÁ LIKVIDITA > 140%	ÁNO	275%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS < 40 DNÍ	NIE	90 dní
SPL. KR. ZÁVÄZKOV < 60 DNÍ	NIE	123 dní

#### Slabé:

ROA Z PREVÁDZ. CF 5%-10%	NIE	1,2%
ROS Z PREVÁDZ. CF > 5%	NIE	1,3%
CELKOVÁ LIKVIDITA 120-140%	NIE	275%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS 40 - 70 DNÍ	NIE	90 dní
Vl+rezery+záv. skup. > 30% aktív	NIE	21%
FINANČNÁ ZADLŽ. < 20% AKTÍV	ÁNO	0%
POZEM. A STAVBY > 20% AKTÍV	NIE	12%

- spoločnosti chýbajú zdroje na obnovu amortizovaných technologických zariadení.

Pravdepodobnosť defaultu odberateľa:	2%-4%
--------------------------------------	-------

Popis: <b>Stredne riziková firma so stabilnou súčasnosťou a možnými problémami v budúcnosti.</b>
--

**V júni 2019** bola vykonaná kontrola zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky mesta Šamorín za rok 2018 a overenie súladu konsolidovanej výročnej správy s KÚZ.

/Správa č. 2019/KONS/Mesto Šamorín/

Cieľom kontroly bolo overenie správnosti zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta Šamorín, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2018, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. Ďalším cieľom kontroly bolo overenie konsolidovanej výročnej správy a posúdenie, či informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Záver:

„Konsolidovaná účtovná závierka mesta Šamorín bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve, informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.“

Počas **2. polroku 2019** 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.

Správa/2019/ZŠ Mateja Bela/ zo dňa 15.9.2019

Správa/2019/Mateja Korvína s VJM/ zo dňa 10.10.2019

Správa/2019/ Základná umelecká škola Štefana Németha – Šamorínskeho/ zo dňa 15.11.2019

Správa/2019/ Mestské kultúrne stredisko/ zo dňa 16.12 2019

**Počas roku 2019** na základe požiadaviek primátora mesta boli úspešne riešené sťažnosti občanov mesta.

**Dodržiavanie právnych predpisov a účinnosť vnútorného kontrolného systému v mestských organizáciách počas roku 2019 boli potvrdené aj správami nezávislých audítorov.**

V Šamoríne, dňa 28.02.2020

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