|  |  |
| --- | --- |
| 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.“

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |





**/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 podsystémy,

- 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** |



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:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pridaná hodnota mínus osobné náklady** | **15 668** | **-2 233** | **20 550** | **-23 235** | **-13 439** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |



* spoločnosti chýbajú zdroje na obnovu amortizovaných technologických zariadení.



**V júni 2019** bola vykonanákontrola zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky mesta Šamorín za rok 2018 a overenie súladu konsolidovanej výročnej správe 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 znenízamerané 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 Lelkes**

**Hlavný kontrolór mesta Šamorín**