

Mesto Leopoldov

Materiál na rokovanie mestského zastupiteľstva

**Mestské zastupiteľstvo Leopoldov
dňa 30. 04.2018**

**Stanovisko hlavného kontrolóra
k záverečnému účtu Mesta Leopoldov za rok 2017**

**Prekladá:
Ing. Terézia Trnková
Hlavná kontrolórka**

**Materiál obsahuje:
1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál**

**Spracovateľ:
Ing. Terézia Trnková
Hlavná kontrolórka**

Uznesenie MZ č. dňa

1. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo v Leopoldove po prerokovaní predloženého materiálu

berie na vedomie

stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu Mesta Leopoldov za rok 2017.

2. Dôvodová správa

V zmysle § 18f, ods. 1 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinnosťou hlavného kontrolóra mesta predložiť mestskému zastupiteľstvu stanovisko k záverečnému účtu mesta za príslušný kalendárny rok.

Hlavný kontrolór mesta Leopoldov

Stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Leopoldov za rok 2017

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Leopoldov za rok 2017. Účelom a cieľom tohto stanoviska je predovšetkým snaha o odborné posúdenie všetkých aspektov a náležitostí záverečného účtu, ktorými musí tento dokument zo zákona disponovať.

Podkladom k spracovaniu stanoviska k návrhu záverečného účtu boli najmä:

- Súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky za rok 2017
- Výkaz o plnení rozpočtu FIN 1-04
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. 12. 2004 v znení neskorších predpisov,

1. Súlad predloženého záverečného účtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu Mesta Leopoldov je v súlade s požadovanými právnymi normami, ktoré jeho zostavenie odborne a právne definujú a podmieňujú, predovšetkým so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon), § 16, odst. 1., v súlade s ktorým mesto po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracuje do záverečného účtu mesta.

2. Hospodárenie a finančné vzťahy mesta vo vzťahu k okolitým subjektom

V súlade s § 16 ods. 2 zákona mesto splnilo svoju povinnosť a usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadenej rozpočtovej organizácii, právnickým a fyzickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu, ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a samosprávnemu kraju.

3. Overenie účtovnej závierky obce a jej rozpočtového hospodárenia audítorm

V súlade so zákonom § 16 ods. 3, mesto je povinné dať si overiť účtovnú závierku. Mesto Leopoldov túto povinnosť splnilo, overenie účtovnej závierky vykonáva VELOX, s.r.o. , Bardošova 33, Bratislava, Ing. Miroslav Baláž, certifikovaný audítor.

4. Zverejnenie návrhu záverečného účtu obce zákonným spôsobom

V súlade s § 9 zákona pred schválením sa návrh záverečného účtu predkladá na verejnú diskusiu podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 9 ods. 2. Na základe uvedeného je mesto povinné zverejniť rozpočet mesta najmenej na 15 dní spôsobom v meste obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť, pričom tá istá

podmienka platí aj o záverečnom účte obce. Návrh záverečného účtu mesta bol zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke mesta dňa 13.04.2018.

5. Náležitosti záverečného účtu

Návrh záverečného účtu mesta Leopoldov je vypracovaný v súlade s § 16, odst. 5 zákona a obsahuje:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- bilanciu aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- hodnotenie plnenia programov.

5.1. Plnenie rozpočtu

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo rozpočtom mesta na rok 2017 zostaveným podľa § 10 ods. 7 schváleného uznesením č. C/22/2016/6 zo dňa 12.12.2016, Predložené údaje o plnení rozpočtu Mesta Leopoldov objektívne vyjadrujú skutočné čerpanie rozpočtu

| | Rozpočet | Rozpočet po zmenách |
|-----------------------------|------------------|----------------------------|
| Bežné príjmy | 2 956 387 | 3 068 503 |
| Kapitálové príjmy | 0 | 107 335 |
| Príjmové finančné operácie | 879 655 | 1 142 619 |
| Spolu príjmy | 3 836 042 | 4 318 457 |
| Bežné výdavky | 2 396 558 | 2 603 069 |
| Kapitálové výdavky | 1 328 322 | 1 603 526 |
| Výdavkové finančné operácie | 111 162 | 111 862 |
| Spolu výdavky | 3 836 042 | 4 318 457 |

Rozpočet na rok 2017 bol zostavený ako vyrovnaný; zo strany mesta bola splnená zákonná povinnosť - zostaviť svoj rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2017 zmenený v súlade s platnou právnou úpravou. Zmeny rozpočtu boli vykonané oprávneným orgánom podľa § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorým je mestské zastupiteľstvo a primátor mesta. Rozpočet bol schválený v programovej štruktúre, k jednotlivým programom boli definované zámery, ciele a merateľné ukazovatele.

Rozpočet po poslednom rozpočtovom opatrení č. 16/2017 vykonané v súlade s ods. 1 § 14 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov bol vyrovnaný.

5.1.1. Plnenie rozpočtu príjmov

Mesto spracovalo a predložilo návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v členení bežné príjmy, kapitálové príjmy, príjmové finančné operácie.

v €

| | Rozpočet | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť k 31.12.2017 | % plnenia |
|----------------------------|-----------------|----------------------------|--------------------------------|------------------|
| Bežné príjmy | 2 956 387 | 3 068 503 | 3 114 513,73 | 101,49 |
| Kapitálové príjmy | 0 | 107 335 | 107 755 | 100,39 |
| Príjmové finančné operácie | 879 655 | 1 142 619 | 397 912,66 | 34,82 |
| Spolu | 3 836 042 | 4 318 457 | 3 620 181,39 | 83,83 |

Porovnanie príjmov mesta za r. 2017 a 2016 v €

| | Plnenie r. 2017 | Plnenie r. 2016 | Index rastu |
|----------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| Bežné príjmy | 3 114 513,73 | 2 861 070,60 | 1,09 |
| Kapitálové príjmy | 107 755 | 6 160,60 | 17,49 |
| Príjmové finančné operácie | 397 912,66 | 252 644,11 | 1,57 |
| Spolu: | 3 620 181,39 | 3 119 875,31 | 1,16 |

5.1.2 Plnenie rozpočtu výdavkov

Mesto spracovalo a predložilo návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v členení bežné výdavky, kapitálové výdavky, výdavkové finančné operácie.

v €

| | Rozpočet | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť k 31.12.2017 | % plnenia |
|-----------------------------|-----------------|----------------------------|--------------------------------|------------------|
| Bežné výdavky | 2 396 558 | 2 603 069 | 2 333 499,54 | 89,64 |
| Kapitálové výdavky | 1 328 322 | 1 603 526 | 667 411,10 | 41,62 |
| Výdavkové finančné operácie | 111 162 | 111 862 | 113 440,87 | 101,41 |
| Spolu | 3 836 042 | 4 318 457 | 3 124 351,51 | 72,34 |

Porovnanie výdavkov mesta za r. 2017 a 2016 v €

| | Plnenie r. 2017 | Plnenie r. 2016 | Index rastu |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| Bežné výdavky | 2 333 499,54 | 2 108 320,78 | 1,10 |
| Kapitálové výdavky | 677 411,10 | 360 685,81 | 1,87 |
| Výdavkové finančné operácie | 113 440,87 | 110 370,97 | 1,02 |
| Spolu: | 3 124 351,51 | 2 579 377,56 | 1,21 |

5.1.3. Hospodárenie mesta

Skutočne dosiahnuté príjmy a výdavky za rok 2017 v €

| | Príjmy | Výdavky | Hospodárenie obce |
|--|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Bežné | 3 114 513,73 | 2 333 499,54 | 781 014,19 |
| Kapitálové | 107 755 | 677 411,10 | - 569 656,10 |
| Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu | | | 211 358,09 |
| Finančné operácie | 397 912,66 | 113 440,87 | 284 471,79 |
| Výsledok hospodárenia | 3 620 181,39 | 3 124 351,51 | 495 829,88 |

Výsledok hospodárenia vo výške **495 829,88 EUR**, zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov po vylúčení účelovo určených fin. prostriedkov vo výške 69 588,47 EUR navrhujem použiť na:

- tvorba rezervného fondu vo výške **425 419,74 EUR**

Účelovo vylúčené finančné prostriedky z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 70 063,08 EUR sú nasledovne:

- fond prevádzky, údržby a opráv nájomných bytov vo výške 6 984,47 €
- rekonštrukcia zateplenia ZŠ 60 000,00 €
- ÚPD – združené prostriedky 2 604,00 €
- Fond na podporu umenia 821,67 €

5.1. Prehľad stavu pohľadávok

Stav pohľadávok, porovnanie z r. 2015 a 2016 a 2016 a 2017 v €:

| | Rok 2015 | Rok 2016 | Index rastu | Rok 2017 | Index rastu |
|-------------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| Daň z nehnuteľnosti | 7 209,51 | 2 963,74 | 0,41 | 3 961,69 | 1,33 |
| Daň za psa | 36 | 12 | 0,33 | 55 | 4,58 |
| Poplatok za kom. odpady | 14 670,61 | 9 371,78 | 0,95 | 10 438,79 | 1,11 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| spolu | 21 916,12 | 12 347,52 | 0,56 | 14 455,48 | 1,17 |

5.2. Stav a vývoj dlhu

| Rok | 2012 (skutočnosť) | 2013 (skutočnosť) | 2014 (skutočnosť) | 2015 (skutočnosť) | 2016 (skutočnosť) | 2017 (skutočnosť) |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Bežné príjmy v € celkom | 2 336 407 | 2 390 458 | 2 460 575,51 | 2 634 129,98 | 2 861 070,60 | 3 114 513,73 |
| - Prenesené kompetencie školy a ich vl. Príjmy | 487 386 | 501 231 | 521 590,42 | 549 093,53 | 606 380,51 | 594 955,09 |
| = Bežné príjmy v € | 1 849 021 | 1 889 227 | 1 938 985,09 | 2 085 036,45 | 2 254 690,09 | 2 519 558,64 |
| | | | | | | |
| zostatky úveru (istiny) k 31. 12 príslušného roka (t.j.celková suma dlhu v €) | 273 526 | 250 034 | 226 544,60 | 203 053,48 | 179 562,36 | 156 071,24 |
| celková suma dlhu mesta v % | 15,86 | 13,52 | 11,99 | 10,47 | 8,61 | 6,92 |
| maximum sumy dlhu v % | 60 | 60 | 60,00 | 60,00 | 60,00 | 60,00 |
| maximum sumy dlhu v € | 1 034 541,60 | 1 109 412,60 | 1 133 536,20 | 1 163 391,05 | 1 251 021,87 | 1 352 814,05 |
| možnosť čerpania ďalšieho úveru v € | 761 015,60 | 859 378,60 | 906 991,60 | 960 337,57 | 1 071 459,51 | 1 196 742,81 |
| | | | | | | |
| suma ročných splátok v € (ČOV) | 23 492 | 23 492 | 23 491,12 | 23 491,12 | 23 491,12 | 23 491,12 |
| suma úrokov v € (ČOV) | 7 433 | 4 258 | 4 258,00 | 4 258,00 | 2 344,20 | 1 894,00 |
| suma ročných splátok vrátane úrokov v € (ČOV) | 30 925 | 27 750 | 27 749,12 | 27 749,12 | 25 835,32 | 25 385,32 |
| suma ročných splátok ŠFRB v € | 98 410 | 98 410 | 98 410,00 | 98 410,00 | 98 410,00 | 98 409,00 |

| | | | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| suma splátok v € spolu (ČOV + ŠFRB) | 129 335 | 126 160 | 126 159,12 | 126 159,12 | 124 245,32 | 123 794,12 |
| podiel ročných splátok na bežných príjmoch v % | 7,501 | 6,823 | 6,68 | 6,51 | 5,96 | 5,49 |
| maximálny podiel ročných splátok na bežných príjmoch v % | 25 | 25 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 |
| maximálna suma ročných splátok v € | 431 059,00 | 462 255,25 | 472 306,75 | 484 746,27 | 521 259,11 | 563 672,52 |

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania:

Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- celková suma dlhu obce neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí **25%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

5.3. Podnikateľská činnosť

Mesto Leopoldov nevykonávalo v roku 2017 podnikateľskú činnosť.

5.4. Hospodárenie príspevkových organizácií

Mesto Leopoldov nemalo v roku 2017 zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu.

5.5. Spoločný obecný úrad

Od 01.07.2016 Mesto Leopoldov zriadilo Spoločný obecný úrad s 25 obcami. Štatutárnym orgánom je Mesto Leopoldov. SOÚ v zmysle zmluvy pripravuje a vypracováva :

- odborné písomné podklady
- písomné vyhotovenia rozhodnutí v správnom konaní pre zmluvné obce a zodpovedá za ich včasnosť vybavenia
- odborné písomné podklady v zmluvnej agende pre zmluvné obce

Záver

Návrh záverečného účtu Mesta Leopoldov za rok 2017 je spracovaný v súlade s ustanoveniami § 16 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Mestskému zastupiteľstvu v zmysle § 16 ods. 10 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov odporúčam uzatvoriť prerokovanie Návrhu záverečného účtu Mesta Leopoldov za rok 2017 výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Po prerokovaní odporúčam predložený Návrh záverečného účtu Mesta Leopoldov za rok 2017 schváliť.

V Leopoldove, MZ dňa 30.04.2018

Ing. Terézia Trnková
hlavný kontrolór mesta