

Mesto Leopoldov

Materiál na rokovanie mestského zastupiteľstva

Mestské zastupiteľstvo Leopoldov
dňa 18. 04.2016

**Stanovisko hlavného kontrolóra
k záverečnému účtu Mesta Leopoldov za rok 2015**

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 2015.

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 2015

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 2015. 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 2015
- 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 29.03.2016.

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 2015 zostaveným podľa § 10 ods. 7 schváleného uznesením č. C/40/2014/5 zo dňa 9.12.2014, Predložené údaje o plnení rozpočtu Mesta Leopoldov objektívne vyjadrujú skutočné čerpanie rozpočtu

	Rozpočet	Rozpočet po zmenách
Bežné príjmy	2 309 371	2 829 792
Kapitálové príjmy	0	16 063
Príjmové finančné operácie	153 756	392 157
Spolu príjmy	2 463 127	3 238 012
Bežné výdavky	1 918 178	2 474 557
Kapitálové výdavky	411 700	646 074
Výdavkové finančné operácie	103 199	107 847
Spolu výdavky	2 433 077	3 228 478

Rozpočet na rok 2015 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 2015 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. 25/2015 vykonané v súlade s ods. 1 § 14 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov bol prebytkový rozpočet vo výške 9 534 €.

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	% plnenia
Bežné príjmy	2 309 371	2 829 792	2 634 129,98	93,09
Kapitálové príjmy	0	16 063	3 353,20	20,88
Príjmové finančné operácie	153 756	392 157	118 201	30,14
Spolu	2 463 127	3 238 012	2 755 684,18	85,10

Porovnanie príjmov mesta za r. 2014 a 2015 v €

	Plnenie r. 2015	Plnenie r. 2014	Index rastu
Bežné príjmy	2 634 129,98	2 460 575	1,07
Kapitálové príjmy	3 353,20	39 619,49	0,08
Príjmové finančné operácie	118 201	141 572	0,83
Spolu:	2 755 684	2 641 767	1,04

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	% plnenia
Bežné výdavky	1 918 178	2 474 557	1 843 404,61	74,49
Kapitálové výdavky	411 700	646 074	190 432,92	29,47
Výdavkové finančné operácie	103 199	107 847	107 764,80	99,92
Spolu	2 433 077	3 228 478	2 141 602,33	66,33

Porovnanie výdavkov mesta za r. 2015 a 2014 v €

	Plnenie r. 2015	Plnenie r. 2014	Index rastu
Bežné výdavky	1 843 404	1 773 636	1,03
Kapitálové výdavky	190 432	318 918	0,59
Výdavkové finančné operácie	107 764	106 796	1,00
Spolu:	2 141 602	2 199 350	0,97

5.1.3. Hospodárenie mesta

Skutočne dosiahnuté príjmy a výdavky za rok 2015 v €

	Príjmy	Výdavky	Hospodárenie obce
Bežné	2 634 129,98	1 843 404,61	790 725,37
Kapitálové	3 353,20	190 432,92	- 187 079,72
Výsledok hospodárenia			603 645,65
Finančné operácie	118 201	107 764,80	10 436,20

Výsledok hospodárenia vo výške **603 645,65 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 5 664,13 EUR navrhujem použiť na:

- tvorba rezervného fondu vo výške 597 981,52 EUR

Zostatok príjmových finančných operácií vo výške 10 436,20 EUR navrhujem použiť na tvorbu rezervného fondu.

Spolu tvorba rezervného fondu: 608 417,72 EUR.

Účelovo vylúčené finančné prostriedky z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 5 664,13 EUR sú nasledovne:

- fond prevádzky, údržby a opráv nájomných bytov vo výške 3 445,56 €
- zábezpeka na byty vo výške 2 218,57 €

5.1. Prehľad stavu pohľadávok

Stav pohľadávok, porovnanie z r. 2013, 2014 a 2014 , 2015 v €:

	Rok 2013	Rok 2014	Index rastu	Rok 2015	Index rastu
Daň z nehnuteľnosti	17 947,26	23 146,98	1,28	7 209,51	0,31
Daň za psa	0	36		36	
Poplatok za kom. odpady	13 758,36	15 522,67	1,12	14 670,61	0,94
spolu	31 705,62	38 705,65	1,22	21 916,12	0,56

5.2. Stav a vývoj dlhu

Rok	2010 skutočnosť	2011 skutočnosť	2012 skutočnosť	2013 skutočnosť	2014 skutočnosť	2015 skutočnosť
Bežné príjmy celkom	2 268 800	2 198 972	2 336 407	2 390 458	2 460 575,51	2 634 129,98
- prenesené komp. Školy a ich vlastné P	655 571	474 736	487 386	501 231	521 590,42	549 093,53
= Bežné P celkom	1 613 229	1 724 236	1 849 021	1 889 227	1 938 985,09	2 085 036,45

Zostatky úveru /istiny/ prísl.roka /t.j.celková suma dlhu/	320 510	297 018	273 526	250 034	226 544,60	203 053,48
celková suma dlhu mesta		18,41	15,86	13,52	11,99	10,47
maximum sumy dlhu v %		60	60	60	60	60
maximum sumy dlhu v €		967 937,40	1 034 541,60	1 109 412,60	1 133 536,20	1 163 391,05
možnosť čerpania ďalšieho úveru v €		670 919,40	761 015,60	859 378,60	906 991,60	960 337,57

Suma ročných splátok v € /ČOV/	23 492	23 492	23 492	23 492	23 491,12	23 491,12
Suma úrokov v € /ČOV/		7 139	7 433	4 258	4 258,00	4 258,00
Suma ročných splátok vrátane úrokov v € /ČOV/		30 631	30 925	27 750	27 749,12	27 749,12
Suma ročných splátok ŠFRB v €		98 410	98 410	98 410	98 410,00	98 410,00
Suma splátok v € spolu /ČOV + ŠFRB/		129 041	129 335	126 160	126 159,12	126 159,12
Podiel ročných splátok na bežných P v %		7,999	7,501	6,823	6,68	6,51
Maximálny podiel ročných splátok na bežných P v €		25	25	25	25,00	25,00
Maximálna suma ročných splátok v €		403 307,25	431 059,00	462 25,25	472 306,75	484 746,27

Zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

Odst. 6 § 17 Obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

a/ celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b/ suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka

5.3. Podnikateľská činnosť

Mesto Leopoldov nevykonávalo v roku 2015 podnikateľskú činnosť.

5.4. Hospodárenie príspevkových organizácií

Mesto Leopoldov nemalo v roku 2015 zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu.

Záver

Návrh záverečného účtu Mesta Leopoldov za rok 2015 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 2015 výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Leopoldove 29.04.2016

Ing. Terézia Trnková
hlavný kontrolór obce