

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Gbely za rok 2015

Po skončení rozpočtového roka 2015 Mesto Gbely súhrnne spracovalo údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu mesta v zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorého návrh predkladá na schválenie mestskému zastupiteľstvu v zákonom stanovenej lehote.

V zmysle § 18f odst. 1c zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Gbeloch toto

odborné stanovisko k záverečnému účtu Mesta Gbely za rok 2015

Rozpočet Mesta Gbely na rok 2015 bol schválený uznesením M s Z č. 12/2014 dňa 15.12.2014 s rozpočtovými zdrojmi v rovnakej výške 4 129 970,43 EUR na strane príjmov aj na strane výdavkov. Rozpočet mesta bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 267 008 EUR. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový so schodkom vo výške 632 858 EUR. Schodok bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 358 850 EUR bol vyrovnaný finančnými operáciami.

V priebehu roka bolo potrebné prijať viacero rozpočtových opatrení. Išlo najmä o presuny rozpočtových prostriedkov a zvýšenie výdavkov v nadväznosti na dosiahnuté vyššie príjmy na niektorých položkách. V roku 2015 bol rozpočet Mesta Gbely zmenený v zmysle § 14 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy päťkrát, kde posledná zmena bola schválená dňa 15.12.2015 rozpočtovým opatrením primátora mesta.

Bežný rozpočet bol po piatej zmene schválený ako prebytkový vo výške +304 326,15 EUR a kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový vo výške -701 673,00 EUR. Po piatej zmene bol bežný a kapitálový rozpočet schválený ako schodkový vo výške - 397 346,85 EUR a tento schodok bol vykrytý prebytkom finančných operácií v rovnakej výške.

Celkovo bol rozpočet po piatej zmene, po zapracovaní dotácií zo ŠR na strane príjmov a výdavkov zostavený ako vyrovnaný s rozpočtovými zdrojmi ako na strane príjmov tak i na strane výdavkov vo výške 4 345 676,74 EUR.

Skutočnosť

Podľa § 16 ods. 6 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z. O rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a b) mesto skončilo rozpočtové hospodárenie v rámci bežného a kapitálového rozpočtu v roku 2015 s prebytkom vo výške 286 862,60 EUR. Tento prebytok bol navrhnutý na tvorbu rezervného fondu v plnej výške 286 862,60 EUR.

Zostatok finančných operácií v roku 2015 vo výške – 206 922,05 EUR bol navrhnutý vyrovnať z rezervného fondu.

Na základe vyššie uvedeného výsledok hospodárenia za rok 2015 bol vo výške 79 940,55 EUR, z ktorého sa vylučujú v zmysle § 16 ods. 6 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté zo Štátneho rozpočtu SR na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva vo výške 8 840,79 EUR, nevyčerpaná dotácia na dopravu detí do - zo školy vo výške 411 EUR, ktoré môžu byť použité v nasledujúcom rozpočtovom roku do 31.3.2016 a 58,43 EUR úroky z prostriedkov štátneho rozpočtu, ktoré je mesto povinné vrátiť naspäť poskytovateľovi. Z prebytku mesto vylučuje zákonnú tvorbu Fondu opráv bytového domu vo výške 3 901,61 EUR.

Výška zostatku finančných prostriedkov po vylúčení nevyčerpaných dotácií z roku 2015 je 66 728,72 EUR, ktorý navrhujeme v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. použiť na tvorbu **rezervného fondu**.

Kapitálové príjmy

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov 394 418 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2015 v sume 20 017,34 EUR, čo je 5 % plnenie. Kapitálový rozpočet nebol plnený v položke príjem účelovej dotácie zo ŠR na kúpu bytového domu, nakoľko k podpisu Zmluvy o poskytnutí prišlo až k ultimu roka 2015 a finančné plnenie prebehlo začiatkom roka 2016.

Bežné príjmy

Z rozpočtovaných bežných príjmov 3 334 612,89 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2015 v sume 3 307 595,30 EUR, čo je 99,2 % plnenie.

Skutočný daňový príjem bol 1 737 799,06 EUR, kde výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve bol 1 428 644,26 EUR, t.j. 102,1 % plnenie čo je o 29 146,26 EUR vyšší príjem oproti rozpočtu. Príjem na dani z nehnuteľností bol 309 154,80 EUR t.j. 94,4 % plnenie.

Príjem z ostatných daní za špecifické služby bol 163 816 EUR, t.j. 97 % plnenie oproti rozpočtu.

V rámci tejto kategórie medzi významné položky patria:

- ✓ daň za psa vo výške 2 867,70 EUR; t.j. 92,5 % plnenie;
- ✓ daň za užívanie verejného priestranstva 3 106,25 EUR; t.j. 124,3 % plnenie;
- ✓ miestny poplatok za TKO 128 141,30 EUR; t.j. 94,4 % plnenie;
- ✓ poplatok za DP a prieskumné územia 27 416,74 EUR; t.j. 99,7 % plnenie.

Z rozpočtovaných príjmov z vlastníctva majetku 93 700 EUR, bol skutočný príjem vo výške 78 077 EUR, t.j. 124,2 % plnenie. Táto kategória predstavuje príjem z prenájmu majetku.

Z rozpočtovaných administratívnych poplatkov 33 371 EUR, bol skutočný príjem vo výške 41 451 EUR, t.j. 124,2 % plnenie.

Z rozpočtovaných úrokov z vkladov 300,- EUR, bol skutočný príjem vo výške 220 EUR, t.j. 73,4 % plnenie.

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov 55 900 EUR, bol skutočný príjem vo výške 54 219 EUR, t.j. 97 % plnenie.

Granty a transfery z rozpočtovaných 1 255 279 EUR bol skutočný príjem vo výške 1 232 013 EUR t.j. 98,2 %.

Príjmové finančné operácie

V rámci finančných operácií nebol v roku 2015 čerpaný rezervný fond, hoci bol plánovaný. Bola zapojená nevyčerpaná dotácia z roku 2014 vo výške 5 965,85 EUR, ktorá bola v roku 2015 aj použitá a dotácia na sociálne služby vo výške 1 732,80 €, ktorá bola v termíne vrátená naspäť do ŠR.

F i n a n č n é o p e r á c i e celkom boli vo výške 8 575,67 EUR.

Výdavková časť rozpočtu

Rok 2015 bol siedmym rokom programového rozpočtovania v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. O rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto malo v roku 2015 celkovo 11 programov v rámci ktorých boli výdavky rozdelené v štruktúre bežné, kapitálové a finančné operácie pri dodržaní ekonomickej klasifikácie v zmysle Finančného spravodajca 14/2004 v znení neskorších zmien a doplnkov. V priebehu roka bolo plnenie jednotlivých výdavkových položiek nasledovné:

Bežné výdavky

Z rozpočtovaných celkových bežných výdavkov 3 030 286,74 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2015 v sume 2 887 322,71 EUR, čo je 95,3 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých položiek bežného rozpočtu bolo v zmysle schváleného rozpočtu na rok 2015 a jeho piatich zmien podrobne uvedené v prílohe č. 1 Záverečného účtu pre rok 2015.

Kapitálové výdavky

Z rozpočtovaných celkových kapitálových výdavkov 1 096 091,- EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2015 v sume 153 427,33 EUR, čo je 14 % čerpanie. V kapitálovom rozpočte boli rozpočtované položky na kúpu bytového domu, ktoré boli zrealizované až začiatkom roku 2016.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

- ✓ nákup pozemkov v celkovej hodnote 1 404,- EUR;
- ✓ prípravná a projektová dokumentácia v hodnote 13 309,- EUR;
- ✓ rekonštrukcia miestnych komunikácií, odstavných plôch a chodníkov v hodnote 40 990 EUR;
- ✓ detské ihriská 31 565 EUR;
- ✓ soľná jaskyňa 25 551 EUR;
- ✓ telefónna ústredňa 2 329 EUR;
- ✓ urnová stena 4 800 EUR;
- ✓ rozšírenie kamerového systému 11 616 EUR;
- ✓ vybudovanie kanalizačnej prípojky k ZUŠ 7 016 EUR;
- ✓ nákup dopravného prostriedku na rozvoz stravy pre ZŠsMŠ Gbely 10 000 EUR.

Finančné operácie

Z rozpočtovaných 291 299 EUR na splácanie istín z prijatých úverov a na vykrytie straty obchodnej spoločnosti Správa mestského majetku Gbely, spol. s r.o. bolo skutočné čerpanie k 31.12.2015 v sume 215 497,22 EUR, čo predstavuje 74 % čerpanie.

Mesto k 31.12. 2015 eviduje nasledovné návratné zdroje financovania:

Názov banky	účel	zostatok k 31.12.2015
ŠFRB	Výstavba bytového domu	334 836,66
ŠFRB	Zariadenie soc. služieb	297 083,17
Environmentálny fond	Kanalizácia	46 472,68
Prima banka Slovensko	Výstavba telocvične 2003	116 178,74
Prima banka Slovensko	Rekonštrukcia MK 2006	80 211,97
Prima banka Slovensko	Rekonštrukcia MK r. 2009	285 659,00
Prima banka Slovensko	Rekonštrukcia MK r. 2013	166 250,00
Slovenská sporiteľňa, a.s.	Rekonštrukcia VO r. 2014	177 053,50
Spolu		*1 503 745,72

*Pozn: Pokles v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 11%

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania

Mesto v zmysle ustanovenia § 17 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 mesta neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Ukazovatele zadĺženosti:

	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Obmedzenie zákonom
Cudzie zdroje celkom k bežným príjmom	60,75 %	55,34 %	47,35%	bez obmedzenia
Bankové úvery bez ŠFRB k bežným príjmom	29,70%	31,97%	24,37%	< 60%
Dlhová služba k bežným príjmom	4,70%	5,18%	5,35%	< 25%

Mesto v roku 2015 dodržalo pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 odsek 6 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.. V roku 2015 mesto nečerpalo žiaden nový investičný úver, preto stav záväzkov voči bankám klesol o cca 15 % na úroveň 825 353,21 EUR.

Mesto nie je povinné zaviesť ozdravný režim v zmysle ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..

Pri kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra vykonávanej v roku 2015 som nezistila nedostatky, ktoré by dokumentovali ne hospodárne, neefektívne a neúčelné nakladanie s finančnými prostriedkami mesta.

Mesto vysporiadava finančné hospodárenie s fyzickými a právnickými osobami, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu a rieši finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a k štátnym fondom.

Mesto v roku 2015 poskytlo dotácie v súlade so VZN o poskytovaní dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb a na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel. K 31.12.2015 boli vyúčtované všetky dotácie.

Mesto k ultimu roka 2015 uzatvorilo Úverovú zmluvu so ŠFRB na kúpu bytového domu 16 b.j. na ul. Záhumenice a dve Zmluvy o poskytnutí dotácie zo ŠR na kúpu infraštruktúry k bytovému domu 16 b.j. Nakoľko neprišlo k finančnému čerpaniu v roku 2015, skutočné čerpanie ako úveru tak i dotácie bude realizované v roku 2016, čo však nie je zohľadnené v rozpočte na rok 2016.

Záver

V textovej časti predloženej analýzy hospodárenia mesta za rok 2015 je primeranou formou a spôsobom špecifikované plnenie, resp. neplnenie jednotlivých položiek príjmov aj výdavkov rozpočtu mesta v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou. V prílohe k záverečnému účtu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách je zahrnutá bilancia aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti mesta tak, ako to ukladá ustanovenie § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V súlade s ustanoveniami § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve bola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov mesta. Ročná účtovná závierka bola spracovaná v zmysle zákona 431/2002 Zb. o účtovníctve a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zostavená v členení účtovných výkazov pre rozpočtové organizácie a obce.

Stavy peňažných prostriedkov na mimorozpočtových peňažných fondoch a vedených účtoch súhlasia s účtovnými zápismi, výkazmi a účtovnými dokladmi.

Súčasťou záverečného účtu je aj čerpanie peňažných fondov. Mesto vedie celkom dva fondy: rezervný fond a sociálny fond.

Na základe spracovateľa záverečného účtu odporúčam prijatie návrhu, ktorý je uvedený v bode 2) záverečného účtu, t. j. celý upravený prebytok hospodárenia vo výške 66 728,72 EUR previesť do rezervného fondu.

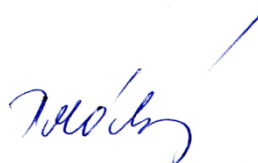
Ročná účtovná závierka mesta bola v súlade § 9, ods.5 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení **overená audítorom. Správa nezávislého audítora uvádza, že závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad o finančnej situácii mesta Gbely k 31. decembru 2015 a výsledkoch jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve. Audit bol uskutočnený v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA.**

Záverečný účet mesta Gbely za rok 2015 bol zverejnený na úradnej tabuli mesta 15 dní pred zasadnutím Mestského zastupiteľstva, čím boli splnené ustanovenia §9, ods.3 zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Predložený záverečný účet za rok 2015 je prehľadne spracovaný, odborne na patričnej úrovni, je vhodne doplnený tabuľkami, čo zvyšuje jeho výpovednú hodnotu.

Vyhodnotením hospodárenia mesta za rok 2015 môžem konštatovať, že mesto splnilo základné poslanie a to zabezpečiť financovanie rozpočtom stanovených úloh.

Vzhľadom na vyššie uvedené odporúčam mestskému zastupiteľstvu prerokovanie záverečného účtu mesta Gbely za rok 2015 uzavrieť s výrokom:
celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.



Gbely 08.05.2016

Ing. Mária Poláková
hlavný kontrolór