

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Gbely za rok 2016

Po skončení rozpočtového roka 2016 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 2016

Rozpočet Mesta Gbely na rok 2016 bol schválený uznesením M s Z č. 91/2015 dňa 14.12.2015 s rozpočtovými zdrojmi v rovnakej výške 3 353 116 EUR na strane príjmov aj na strane výdavkov. Rozpočet mesta bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 394 190 EUR. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový so schodkom vo výške -129 350 EUR. Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 264 840 EUR bol použitý na schodok finančných operácií.

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 2016 bol rozpočet Mesta Gbely zmenený v zmysle § 14 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy päťkrát, kde posledná zmena bola schválená dňa 30.12.2016 rozpočtovým opatrením primátora mesta.

Bežný rozpočet bol po piatej zmene schválený ako prebytkový vo výške +345 585,68 EUR a kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový vo výške -681 877,92 EUR. Po piatej zmene bol bežný a kapitálový rozpočet schválený ako schodkový vo výške -333 292,24 EUR. Prebytok finančných operácií vo výške 367 721,00 EUR bol použitý na vykrytie schodku bežného a kapitálového rozpočtu.

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 2016 so schodkom vo výške -29 776,48 EUR. Schodok bežného a kapitálového rozpočtu bol navrhnutý vykryť zo zostatku finančných operácií.

Zostatok finančných operácií v roku 2016 vo výške + 312 416,2 EUR bol navrhnutý použiť na vykrytie schodku bežného a kapitálového rozpočtu a zvyšok použiť na tvorbu rezervného fondu..

Zostatok finančných operácií v roku 2016 bol vo výške + 312 416,20 EUR

Na základe vyššie uvedeného výsledok hospodárenia za rok 2016 bol vo výške 282 639,72 EUR.

Na základe ustanovenia § 16 ods. 6 zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p sa z prebytku vylučujú:

- nevyčerpané prostriedky účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté zo Štátneho rozpočtu SR na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva vo výške 31 086,19 EUR,

- nevyčerpaná dotácia na dopravu detí pre ZŠsMŠ Gbely do a zo školy vo výške 620,50 EUR,
- odvod výnosov z prostriedkov ŠR vo výške 25,85 EUR,
- nevyčerpané prostriedky podľa osobitných predpisov, tzn. podľa ustanovenia § 18 ods. 2 zákona č. 443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v z.n.p. vo výške 8 103,45 EUR na fond prevádzky, údržby a opráv,

ktoré je možné použiť v rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 a 5 zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p..

K vylúčeniu celkom:

$31\,086,19 + 620,50 + 25,85 + 8\,103,45 = 39\,835,99$

Výška zostatku finančných prostriedkov po vylúčení nevyčerpaných dotácií z roku 2016 je 242 803,72 EUR, ($282\,639,72 - 39\,835,99 = 242\,803,72$), ktorý je navrhovaný 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 415 032 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2016 v sume 435 861,09 EUR, čo je 100,19 % plnenie.

Významné položky kapitálového rozpočtu:

- pozemky na ul. Medlenovej..... 91 288,68 EUR; t.j. 100,00 % plnenie;
- dotácia na kúpu Bytového domu 16 b.j..... 292 650,00 EUR, t.j. 100,00% plnenie;
- grant od Nadácie SPP..... 15 000,00 EUR, t.j. 100,00% plnenie;
- grant pre ZŠsMŠ odstránenie st. bariér..... 18 296,00 EUR, t.j. 100,00 % plnenie;

Bežné príjmy

Z rozpočtovaných bežných príjmov 3 505 102,84 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2016 v sume 3 532 946,96 EUR, čo je 100,79 % plnenie.

Skutočný daňový príjem bol 1 895 761,46 EUR, kde výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve bol 1 579 003,32 EUR, t.j. 105,74 % plnenie čo je o 85 703,32 EUR vyšší príjem oproti rozpočtu. Príjem na dani z nehnuteľností bol 316 758,14 EUR t.j. 93,17 % plnenie.

Príjem z ostatných daní za špecifické služby bol 155 449 EUR, t.j. 90,94 % plnenie oproti rozpočtu. V rámci tejto kategórie medzi významné položky patria:

- ✓ daň za psa vo výške 2 879,24 EUR; t.j. 94,71 % plnenie;
- ✓ daň za užívanie verejného priestranstva 3 445,35, EUR; t.j. 137,81 % plnenie;
- ✓ miestny poplatok za TKO 121 528,68 EUR; t.j. 88,20 % plnenie;
- ✓ poplatok za DP a prieskumné územia 27 416,74 EUR; t.j. 99,7 % plnenie.

Z rozpočtovaných príjmov z vlastníctva majetku 94 123 EUR, bol skutočný príjem vo výške 86 390 EUR, t.j. 91,78 % plnenie. Táto kategória predstavuje príjem z prenájmu majetku.

Z rozpočtovaných administratívnych poplatkov 34 948 EUR, bol skutočný príjem vo výške 36 244 EUR, t.j. 103,71 % plnenie.

Z rozpočtovaných úrokov z vkladov 750,- EUR, bol skutočný príjem vo výške 1 097 EUR, t.j. 146,2 % plnenie.

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov 38 342 EUR, bol skutočný príjem vo výške 39 929 EUR, t.j. 104,14 % plnenie.

Granty a transfery z rozpočtovaných 1 332 725 EUR bol skutočný príjem vo výške 1 318 077 EUR t.j. 98,90 %.

Príjmové finančné operácie

V rámci finančných operácií nebol v roku 2016 čerpaný rezervný fond, hoci bol plánovaný. Úver zo ŠFRB s účelom kúpy bytového domu bol vyčerpaný vo výške 588 250,00 EUR. Bola zapojená nevyčerpaná dotácia z roku 2015 vo výške 9 251,79 EUR, ktorá bola v roku 2016 aj použitá. Bol čerpaný fond opráv Bytového domu 14 b.j. vo výške 1 416,00 EUR a prijatá finančná zábezpeka vo výške 3 500,00 EUR.

F i n a n č n é o p e r á c i e celkom boli vo výške 602 483,86 EUR.

Výdavková časť rozpočtu

Rok 2016 bol ôsmym rokom programového rozpočtovania v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. O rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto malo v roku 2016 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 3 156 517,16 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2016 v sume 2 983 200,69 EUR, čo je 94,51 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých položiek bežného rozpočtu bolo v zmysle schváleného rozpočtu na rok 2016 a jeho piatich zmien podrobne uvedené v prílohe č. 1 Záverečného účtu pre rok 2016.

Kapitálové výdavky

Z rozpočtovaných celkových kapitálových výdavkov 1 116 909,92 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2016 v sume 1 015 383,84 EUR, čo je 90,91 % čerpanie.

- ✓ Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:
- ✓ kúpa bytového domu 880 900,- EUR
- ✓ prípravná a projektová dokumentácia v hodnote 14 379,- EUR
- ✓ rekonštrukcia miestnych komunikácií, odstavných plôch a chodníkov v hodnote 35 814,81 EUR
- ✓ detské ihriská 29 903,07 EUR
- ✓ boxy na odpadové koše na ul. Záhumenice 4 799,15 EUR
- ✓ oploenie TJ Gbely 8 329,79 EUR
- ✓ mobilný zdvihák 4 499,- EUR
- ✓ rozšírenie kamerového systému 5 727,- EUR
- ✓ odstránenie st. bariér v ZŠsMŠ 19 266,- EUR.

Finančné operácie

Z rozpočtovaných 287 340,- EUR na splácanie istín z prijatých úverov a na navýšenie základného imania obchodnej spoločnosti Správa mestského majetku Gbely, spol. s r.o. bolo skutočné čerpanie k 31.12.2016 v sume 290 067,66 EUR, čo predstavuje 100,95 % čerpanie.

Mesto k 31.12. 2016 eviduje nasledovné návratné zdroje financovania:

Názov banky	Účel	Zostatok k 31.12.2016
ŠFRB	Bytový dom 14 b.j.	319 331,69
ŠFRB	Zariadenie soc. Služieb	275 294,66
ŠFRB	Bytový dom 16 b.j.	577 349,13
Environmentálny fond	Kanalizácia	39 833,80
Prima banka Slovensko	Výstavba telocvične 2003	82 984,82
Prima banka Slovensko	Rekonštrukcia MK 2006	45 358,33
Prima banka Slovensko	Rekonštrukcia MK r. 2009	251 699,00
Prima banka Slovensko	Rekonštrukcia MK r. 2013	145 250,00
Slovenská sporiteľňa, a.s.	Rekonštrukcia VO r. 2014	148 337,50
Spolu		1 885 438,93

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 zadlženosti:

	2014	2015	2016	Obmedzenie zákonom
Cudzie zdroje celkom k bežným príjmom	55,34%	47,35%	59,07%	bez obmedzenia
Bankové úvery bez ŠFRB k bežným príjmom	31,97%	24,37%	19,87%	< 60%
Dlhová služba k bežným príjmom	5,18%	5,35%	7,09%	< 25%

Mesto v roku 2016 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 2016 mesto nečerpalo žiaden nový investičný úver, preto stav záväzkov voči bankám klesol o cca 18,26 % na úroveň 674 583,41 EUR. Ukazovateľ zadlženosti v roku 2016 je vo výške 19,87 čo je v porovnaní s rokom 2015 pokles o cca 18,46%. Mierny nárast zaznamenávame pri dlhovej službe.

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 2016 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 2016 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 31.12.2016 boli vyúčtované všetky dotácie.

Záver

V textovej časti predloženej analýzy hospodárenia mesta za rok 2016 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. Stav 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 242 803,72 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 verný obraz finančnej situácie mesta Gbely k 31. decembru 2016** 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 2016 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 2016 je prehľadne spracovaný, odborne na patričnej úrovni, je vhodne doplnený tabuľkami, čo zvyšuje jeho výpovednú hodnotu.

Vyhodnotením hospodárenia mesta za rok 2016 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 2016 uzavrieť s výrokom:
celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.



Gbely 28.02.2017

Ing. Mária Poláková
hlavný kontrolór