

*Hlavný kontrolór mesta Jelšava*

**STANOVISKO**  
**K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA JELŠAVA ZA ROK 2015.**

Záverečným účtom mesta sa rozumie súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie mesta za kalendárny rok 2015. Túto povinnosť určuje § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Stanovisko hlavného kontrolóra taktiež predkladám v súlade s § 18f ods.1, písmeno c, zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p.

Účelom a cieľom tohto stanoviska je posúdenie tých aspektov a náležitostí záverečného účtu (ZÚ), ktoré musí tento dokument zo zákona obsahovať .

**1. Súlad predloženého návrhu ZÚ so všeobecne záväznými právnymi predpismi.**

Konštatujem , že návrh ZÚ Mesta Jelšava za rok 2015 je v súlade s právnymi normami, ktoré jeho zostavenie odborne a právne definujú a podmieňujú , a to predovšetkým so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve v z. n. p.

Rozpočet Mesta Jelšava na rok 2015 podľa §10, odstavec 3, citovaného zákona bol vnútorne členený na :

- a) bežné príjmy a bežné výdavky
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky
- c) finančné operácie.

Ďalej ZÚ podľa vyššie uvedeného zákona v zmysle §16, odstavec 5, preukázateľne obsahuje:

- bilanciu aktív a pasív
- prehľad o stave a vývoji dlhu
- údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti
- prehľad o poskytnutých dotáciách
- hodnotenie plnenia programov.

Je nutné pripomenúť, že okrem zákona č.583/2004 Z.z. pri zostavovaní ZÚ boli zohľadnené aj ustanovenia zákona č.523/2004 Z.z. v z.n.p. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

**2. Overenie účtovnej závierky mesta a jeho rozpočtového hospodárenia audítorom**

V súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., §16, odstavec 3, je mesto povinné dať si overiť účtovnú závierku audítorom . Správa audítora je súčasťou záverečného účtu mesta , mesto si túto povinnosť plní bez výhrad.

### **3. Zverejnenie návrhu záverečného účtu mesta v meste obvyklým spôsobom**

Podľa zákona č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení, §9, odstavec 2, a zákona č.583/2004, §16, odstavec 9 v z . n. p , je mesto povinné zverejniť záverečný účet najmenej na 15 dní , na verejnú diskusiu , aby sa obyvatelia mohli k nemu vyjadriť - plní sa .

### **4. Rozpočtové hospodárenie a finančné vzťahy mesta**

V súlade so zákonom č.583/2004, §16 odstavec 2, o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., mesto finančne usporiada svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a k právnickým osobám , ktorým poskytli prostriedky zo svojho rozpočtu. Mesto vysporiada svoje finančné vzťahy voči ŠR , štátnym fondom , fondom EÚ , rozpočtom VÚC a rozpočtom iných obcí . Konštatujem , že všetky tieto vzťahy boli riadne vysporiadané a zúčtované v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách a zákonom č.523/2004 Z . z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. Podrobný rozpis viď ZÚ strany 23 – 26.

Zároveň možno konštatovať , že návrh záverečného účtu obsahuje všetky zákonné a formálne náležitosti a je v predpísanej štruktúre .

### **5 . Plnenie rozpočtu**

Základným nástrojom finančného hospodárenia mesta bol rozpočet obce na rok 2015. Mesto zostavilo rozpočet podľa ustanovenia §10, odsek 7, zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Rozpočet Mesta Jelšava na roky 2015-2017 bol zostavený najmä v súlade s nasledovnými právnymi normami:

- Ústavný zákon č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti.
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
- Nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve.
- 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,

ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Rozpočet mesta na rok 2015 bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.

Hospodárenie mesta sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2015.

Rozpočet mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 28.01.2015 uznesením č.27/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.05.2015 uznesením č. 95/2015
- druhá zmena schválená dňa 23.09.2015 uznesením č. 121/2015
- tretia zmena schválená dňa 16.12.2015 uznesením č. 165/2015.

### Rozpočet mesta Jelšava v € k 31.12.2015.

	<u>Schválený rozpočet</u>	<u>Rozpočet po zmenách</u>	<u>Skutočnosť</u>
<b>Celkové príjmy</b>	<b>3 399 691,00</b>	<b>4 004 709,00</b>	<b>3 995 767,44</b>
<b>Celkové výdavky</b>	<b>3 368 289,00</b>	<b>3 990 578,00</b>	<b>3 955 944,63</b>
<b>Celkový schodok/prebytok</b>	<b>31 402,00</b>	<b>14 131,00</b>	<b>39 822,81</b>

Návrh záverečného účtu Mesta Jelšava obsahuje podrobné členenie príjmov a výdavkov rozpočtu mesta podľa jednotlivých kategórií ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie na str. 5 – 18 a neobsahuje údaje, ktoré by boli v rozpore s mojimi poznatkami, preto nebudem bližšie rozoberať v stanovisku príjmy a výdaje rozpočtu.

### Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2015

	<b>Príjmy</b>	<b>Výdavky</b>	<b>Prebytok/ schodok +/-</b>
Bežný rozpočet – BR + rozpočet RO	2 772 293,23 € 35 607,41€	1 541 837,69 € 1 189 860,42 €	+ 76 202,53€
Kapitálový rozpočet – KR + kapitálové výdavky RO	306 611,00 €	1 173 084,78 € 1 000,00 €	- 867 473,78 €
<b>Výsledok BR+KR</b>	<b>3 114 511,64 €</b>	<b>3 905 782,89 €</b>	<b>- 791 271,25 €</b>
<b>Finančné operácie</b>	<b>881 255,80 €</b>	<b>50 161,90 €</b>	<b>831 093,90 €</b>
<b>Spolu rozpočet</b>			<b>39 822,65 €</b>

### Vysporiadanie výsledku hospodárenia .

**Schodok rozpočtu** v sume - **791 271,25 €** bol zistený podľa ustanovenia § 2 písm. b) a § 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.

**Prebytok finančných operácií** v sume **831 093,90 €** na vyrovnanie schodku bežného a kapitálového rozpočtu v sume **791 271,25 €**.

Zostatok príjmových finančných operácií za uplynulý kalendárny rok je v zmysle § 15 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. zdrojov peňažných fondov.

V zmysle § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. sa pre účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu mesta podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto prebytku **vylučujú:**

- nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške **8 800,00- €**
- nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky na dopravné žiakov ZŠ poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške **2 307,86 €**
- nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na asistenta v ZŠ poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške **264,67 €**

**Spolu: 11 372,53 €**

Na základe uvedených skutočností v návrhu ZÚ odporúčam schváliť:

**a) tvorbu rezervného fondu** za rok 2015 vo výške **28 450,12 €**.

### Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov.

#### **Rezervný fond.**

Mesto vytvára rezervný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z.z. v z.n.p..

O použití rezervného fondu rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Výška RF k 31.12.2015 bola 89 468,24 EUR.

#### **Peňažný fond.**

Mesto vytvára peňažný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z .z. v z .n p.

O použití peňažného fondu rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Výška PF k 31.12.2015 bola 82 334,26 EUR

#### **Sociálny fond**

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

Výška SF k 31.12.2015 bola 11 376,71 EUR.

Tvorba a použitie RF a SF je podrobnejšie rozpísané na str.19 a 20 ZÚ .

### Finančné usporiadanie vzťahov.

V zmysle zákona 583/2004 Z . z. o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve v z.n.p. , §16 ods. 2 má mesto finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom

a právnickým osobám , ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu , štátnym fondom, rozpočtom VÚC a rozpočtom iných obcí .

### **Finančné vysporiadanie voči zriadeným rozpočtovým organizáciám.**

Mesto je zriaďovateľom troch rozpočtových organizácií :

Základná škola s materskou školou: rozdiel – vrátenie 0,00 EUR

Mestské múzeum Jelšava: rozdiel – vrátenie 0,00 EUR

Osvetové centrum vyšegrádskej kultúry: rozdiel – vrátenie 0,00 EUR

Podrobnejšie vid' str.24 ZÚ.

### **Finančné vysporiadanie voči zriadeným príspevkovým organizáciám.**

Mesto zriadilo príspevkovú organizáciu Mestské služby Jelšava, ktoré hospodária podľa §24 ods.1 , zákona 523/2004 Z . z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p. Na rozpočet mesta je naviazaná príspevkom na činnosť , ktorý bol v r.2015 106 000,00 EUR. Z tohto príspevku zabezpečuje pre mesto letnú a zimnú údržbu ciest, drobné opravy majetku mesta , starostlivosť o verejnú zeleň a pod.

Okrem toho, v hodnotenom období v rámci hlavnej činnosti na základe objednávky vykonávali aj ďalšie práce pre mesto .

Organizácia vykonáva aj podnikateľskú činnosť zameranú na správu bytov , cintorínske služby , dopravu, správu nebytových priestorov a iné.

Podrobnejší rozpis vid' str.22 – 23.

Celkové náklady	304 188,94	EUR
<u>Celkové výnosy</u>	<u>319 219,24</u>	<u>EUR</u>
Hospodársky výsledok – zisk	15 030,30	EUR
<b>Hospodársky výsledok po zdanení</b>	<b>11 723,63</b>	<b>EUR</b>

### **Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu a štátnym fondom .**

Všetky transfery, granty a iné príspevky od štátu boli k 31.12.2015 vysporiadané a boli použité v plnej výšky okrem dotácie na učebnice ( vratka vo výške 4,45 EUR ). Podrobne je to rozpísané na str. 25 – 26 ZÚ.

### **Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC :**

Finančné prostriedky prijaté od VÚC boli k 31.12.2015 vysporiadané na úrovni 0. Vid' ZÚ str.26.

### **Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z.**

Mesto v roku 2015 poskytlo dotácie v súlade s VZN o podmienkach poskytovania dotácií fyzickým a právnickým osobám na podporu projektov, talentovanej mládeže a združení.

Všetky poskytnuté dotácie boli v súlade s VZN riadne zúčtované. Celková suma poskytnutých dotácií činila 16 125,00 EUR. Vid' str.23 ZÚ.

### **Bilancia aktív a pasív.**

Stav na strane aktív k 31 . 12. 2015 je : 20 372 486,42 EUR ; na strane pasív : 20 372 486,42 EUR .Vzájomná bilancia aktív a pasív je vo svojich zostatkových hodnotách a finančných objemoch vyrovnaná .

### **Prehľad o stave a vývoji dlhu :**

Je podrobne rozpísaný v ZÚ na str. 22 , pričom konštatujem, že výška dlhu je v súlade s § 17, odstavec 6 písmeno a/ a b/ zákona č. 583/2004 Z . z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.

### **Hodnotenie plnenia programov mesta je v prílohe č.1.**

Poskytuje prehľad o použití finančných prostriedkov na jednotlivé programy a aktivity samosprávy .

## **Zhrnutie**

*Návrh záverečného účtu Mesta Jelšava za rok 2015* je spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z . z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z . n . p. a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa §16 ods. 5 .

*Riadna účtovná závierka Mesta Jelšava za rok 2015 a hospodárenie mesta* bolo v zmysle zák. č.583/2004 Z . z. v z. n. p. § 16 , ods.3 bola overená audítorom a prebytky rozpočtu mesta podľa §9 ods.4 zákona č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z. n. p. boli navrhnuté na nasledovné použitie:

- *skutočnú tvorbu rezervného fondu za rok 2015 vo výške 28 450,12 EUR*

*Návrh záverečného účtu Mesta Jelšava za rok 2015* bol v zmysle zák. 369/1990 Z.z. v z. n. p . podľa § 9 ods. 3 a zákona č. 583/2004 Z . z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. §16 ods. 7 predložený na verejnú diskusiu zverejnením spôsobom v meste obvyklým pred jeho prerokovaním v Mestskom zastupiteľstve .

V súlade so zákonom 583/2004 §16 , ods. 8 písm. a/ odporúčam Mestskému zastupiteľstvu uzavrieť prerokovanie záverečného účtu za rok 2015 výrokom :

**„Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.**

V Jelšave 30.05.2016

---

Lubomír Miklo - HK