

Hlavný kontrolór mesta Jelšava

STANOVISKO
K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA JELŠAVA ZA ROK 2017.

Záverečným účtom mesta sa rozumie súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie mesta za kalendárny rok 2017. 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 2017 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 2017 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 rozpočtových a 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 vid' v ďalšej časti Stanoviska HK k ZÚ mesta Jelšava.

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 2017. 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 v znení neskorších predpisov. Rozpočet Mesta Jelšava na roky 2017-2019 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.

- Celkový rozpočet mesta na rok 2017 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.

- Hospodárenie mesta sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2017.

Rozpočet mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 14.12.2016 uznesením č.329/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 3.4.2017 uznesením č. 374/2017
- druhá zmena schválená dňa 23.6.2017 uznesením č. 415/2017
- tretia zmena schválená dňa 2.11.2017 uznesením č. 462/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 14.12.2017 uznesením č. 496/2017
-

Rozpočet mesta Jelšava v € k 31.12.2017

	<u>Schválený rozpočet</u>	<u>Rozpočet po zmenách</u>	<u>Skutočnosť</u>
Celkové príjmy	3 621 625,00	4 010 089,70	4 146 453,44
Celkové výdavky	3 621 625,00	4 010 089,70	3 919 995,04
Celkový schodok/prebytok	0,00	0,00	226 458,40

Záverečný účet Mesta Jelšava za r.2017 obsahuje podrobné členenie príjmov a výdavkov rozpočtu mesta podľa jednotlivých kategórií ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie na str. 4 – 16 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 2017.

	Príjmy	Výdavky	Prebytok/ schodok +/-
Bežný rozpočet – BR + rozpočet RO	3 115 424,29 € 25 513,24 €	1 682 550,80 € 1 300 094,07 €	158 292,66€

Kapitálový rozpočet – KR	434 650 €	791 841,37 €	-357 691,37€
+ kapitálové výdavky RO		500,00 €	
Výsledok BR+KR	3 575 587,53 €	3 774 986,24 €	-199 398,71 €

Finančné operácie	570 865,91 €	145 008,80 €	425 857,11 €
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Spolu rozpočet **226 458,40 €**

Vysporiadanie výsledku hospodárenia mesta

Prebytok rozpočtu v sume **226 458,40 €** 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.

Schodok rozpočtu v sume **199 398,71€** je krytý prebytkom finančných operácií.

Zostatok príjmových finančných operácií za uplynulý kalendárny rok je v zmysle § 15 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. zdrojom 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 v celkovej výške 22 260€ prenesené kompetencie a 4 010,69€ dopravné ZŠ spolu za školu **26 270,69€** a ďalej nevyčerpané prostriedky z Úradu vlády účelovo určené na rekonštrukciu denného stacionára na základe zmluvy č.467/2017 o poskytnutí regionálneho príspevku v sume 78 000 € z toho suma 6 100 € bola vyčerpaná v r.2017- suma vylúčená z prebytku je **71 900€** a **45 000 €** dotácia poskytnutá na základe uznesenia vlády 565/2017 na kapitálové výdavky – Rekonštrukcia chodníka v mestskom parku, rekonštrukcia bývalého bazéna na ihrisko. Z toho vyplýva $226\,458,40 - 71\,900 - 45\,000 - 26\,270,69 = 83\,287,71€$.

Na základe uvedených skutočností v návrhu ZÚ odporúčam zo sumy **83 287,71 €** schváliť:

- a) tvorbu **rezervného fondu** za rok 2017 vo výške **8 328,77 €**
- b) tvorbu **kapitálového fondu** za rok 2017 vo výške **74 958,94 €**.

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 rezervného fondu k 31.12.2017 bola 68 519,75 €.

Peňažný fond na kapitálové výdavky.

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 peňažného fondu na kapitálové výdavky k 31.12.2017 bola 36 296,80 €.

Sociálny fond.

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

Výška sociálneho fondu k 31.12.2017 bola **5 618,61 €**.

Tvorba a použitie rezervného fondu, peňažného fondu na kapitálové výdavky a sociálneho fondu je podrobnejšie rozpísaná na str.17 a 18 ZÚ .

Finančné usporiadanie vzťahov.

Bilancia aktív a pasív.

Stav na strane aktív k 31 . 12. 2017 je : **20 576 225,80 €** a na strane pasív : **20 576 225,80 €**. 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. 19 a 20 , pričom konštatujem, že výška dlhu je 8,83%, to 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.

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.2017 stanovený vo výške 92 000,00 €. 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.

Mestské služby	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť
Náklady	263 635,12	73 435,34
Výnosy	260 655,84	73714,30
Výsledok hospodárenia pred zdanením	- 2 979,28	278,96
Výsledok hospodárenia po zdanení	- 2979,28	220,38
Celkové náklady	337 070,46	EUR
Celkové výnosy	334 370,14	EUR
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-2 700,32	EUR
Výsledok hospodárenia po zdanení	-2 758,90	EUR

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

Mesto v roku 2017 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 18 878,10 €. Vid' str.21.

Finančné usporiadanie vzťahov v zmysle §16.

- zriadeným a založeným právnickým osobám
- štátnemu rozpočtu
- štátnym fondom
- rozpočtom iných obcí
- rozpočtom VÚC

V súlade s ustanovením § 16 ods.2 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytnú finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám

Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t. j. rozpočtovým organizáciám:

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov v €	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov v €	Rozdiel - vrátenie
ZŠ s MŠ Jelšava	209 619	209 619	0,00
Mestské múzeum	15 500	15 500	0,00
OCVK	47 000	47 000	0,00

Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t. j. príspevkovým organizáciám:

Príspevková organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov v €	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov v €	Rozdiel
Mestské služby Jelšava	83 000	83 000	0,00

Finančné usporiadanie voči založeným právnickým osobám:

Právnická osoba	Suma poskytnutých finančných prostriedkov v €	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov v €	Rozdiel
Mestské lesy Jelšava, s.r.o.	0,00	0,00	0,00

b) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

Poskytovateľ - 1 -	Účelové určenie grantu, transferu uviesť : školstvo, matrika, - bežné výdavky - kapitálové výdavky - 2 -	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 3 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 4 -	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4) - 5 -
MPSVaR SR	ZOS – bežné výdavky	53 760,00	53 760,00	0,00
ÚPSVaR	Rodinné prídavky	14 300,36	14 300,36	0,00
Okresný úrad – odbor školstva	Prenesený výkon št. správy - školstvo	874 011,00	874 011,00	0,00
Okresný úrad	Prenesený výkon št. správy na úseku životného prostredia	223,65	223,85	0,00
Okresný úrad	Prenesený výkon št. správy na úseku hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov - REGOB	1 053,03	1 053,03	0,00
Okresný úrad	REGOB	19,60	19,60	0,00
Okresný úrad	Matričná činnosť	6 475,80	6 475,80	0,00
ÚPSVaR	Osobitný príjemca	185 779,70	185 779,70	0,00
ÚPSVaR	Dotácia na výkon osobit. príjemcu	1 616,84	1 616,84	0,00
ÚPSVaR	Komunitné centrum	35 984,12	35 984,12	0,00
ÚPSVaR	§54 NP PZZ	2 121,62	2 121,62	0,00
ÚPSVaR	§ 54 hrady	70 101,33	70 101,33	0,00
ÚPSVaR	§ 50j	9 236,06	9 236,06	0,00
ÚPSVaR	Aktivačná činnosť	9 412,54	9 412,54	0,00
Fond sociálneho rozvoja	Terénna sociálna práca	44 455,06	44 455,06	0,00

Okresný úrad	Starostlivosť o vojnové hroby	537,50	537,50	0,00
Okresný úrad BB	Prevenencia kriminality	10 000,00	10 000,00	0,00
MV SR	Transfer na volby	945,50	754,40	191,10
ÚPSVaR	Stravné - ZŠ	49 748,44	49 748,44	0,00
Okresný úrad	Cestovné - ZŠ	21 090,00	21 090,00	0,00
ÚPSVaR	Dobrovoľnícka služba	5 633,63	5 633,63	0,00
ÚPSVaR	Školské pomôcky - ZŠ	2 230,58	2 230,58	0,00
Okresný úrad	Vzdelávacie poukazy - ZŠ	14 195,00	14 195,00	0,00
Okresný úrad	Výchova a vzdelávanie MŠ - ZŠ	6 252,00	6 252,00	0,00
Okresný úrad	Soc. znevýhodnené prostredie - ZŠ	40 127,00	40 127,00	0,00
Okresný úrad	Dotácia učebnice	211,20	211,20	0,00
MK SR	Dotácia kaštieľ	29 000,00	29 000,00	0,00
Okresný úrad	Transfer odchodné ZŠ	970,00	970,00	0,00
Okresný úrad	Transfer škola v prírode	5 400,00	5 400,00	0,00
ÚPSVaR	Recyklačný fond	277,00	277,00	0,00
ÚPSVaR	Projekt ŠNZ 85%EU	16 237,18	16 237,18	0,00
ÚPSVaR	Projekt ŠNZ 10%ŠR	2 865,37	2 865,37	0,00
ÚPSVaR	Projekt CnTP	109 375,70	109 375,70	0,00
ÚPSVaR	Projekt opatrovatel'ky	24 336,00	24 336,00	0,00
VÚC	Z rozpočtu VUC	1 600,00	1 600,00	0,00
Transfer zo ŠR	DHZ od MF	5 000,00	5 000,00	0,00
Metodicko ped. centrum	Transfer na asistenta MŠ	49413,66	49413,66	0,00

c) Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma zaplatených splátok	Zostatok
ŠFRB	810 648,38	6 249,77	804 398,61

d) Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí

Obec	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

e) Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC

VÚC	Suma prijatých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel
BBSK	900,00	900,00	0,00

Hodnotenie plnenia programov mesta – Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu 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 2017 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 2017 a hospodárenie mesta bolo v zmysle zák. č.583/2004 Z . z. v z. n. p. § 16 , ods.3 bola overená audítorm 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:

- tvorbu rezervného fondu za rok 2017 vo výške **8 328,77 €**
- tvorbu kapitálového fondu za rok 2017 vo výške **74 958,94 €**

Návrh záverečného účtu Mesta Jelšava za rok 2017 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 2017 výrokom :

„Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.