

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA STRÁŽSKE K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2017

I. Úvod

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov **predkladám** odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Strážske za rok 2017 pred jeho prerokovaním.

Návrh záverečného účtu Mesta Strážske za rok 2017 bol predložený na verejnú diskusiu dňa 03.04.2018 prostredníctvom úradnej tabule a webovej stránky mesta, čím si mesto **splnilo** zákonom stanovenú 15-dňovú lehotu zverejnenia pred jeho prerokovaním. Prerokovanie záverečného účtu mesta je plánované na zasadnutí MsZ 19.04.2018.

II. Náležitosti návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu Mesta Strážske za rok 2017 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.

Podľa § 16 ods. 5 tohto zákona záverečný účet obce obsahuje najmä:

- ▶ údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona 583/2004 Z. z. v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- ▶ bilanciu aktív a pasív
- ▶ prehľad o stave a vývoji dlhu
- ▶ údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce
- ▶ prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou zverejnené iným spôsobom
- ▶ údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- ▶ hodnotenie plnenia programov obce

V návrhu záverečného účtu síce **nie je prehľad** o poskytnutých dotáciách, ale ten má mesto **zverejnený** na svojom webovom sídle.

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p. a zákona 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p.

III. Údaje o plnení rozpočtu a výsledku hospodárenia

Údaje o plnení príjmov a výdavkov rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF – 0101752004 – 42, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Mesto postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu mesta a v súlade s § 16 ods. 2 finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu a finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a vyšších územných celkov.

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením MsZ

č. 226/2016 zo dňa 07.12.2016.

Rozpočet bol v priebehu roka upravený celkom trikrát v súlade s ustanovením § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. O vykonaných rozpočtových opatreniach viedlo mesto operatívnu evidenciu v súlade s § 14 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

K 31.12.2017 hospodáril mesto nasledovne:

Bežný rozpočet	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť
Bežné príjmy	2 960 014,84	3 212 905,60	3 540 705,54
Bežné výdavky	2 837 906,84	3 090 305,60	3 044 762,89
Hospodárenie – prebytok			+ 495 942,65

Kapitálový rozpočet	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť
Kapitálové príjmy	0	10 000	11 503,28
Kapitálové výdavky	234 658	371 823	306 185,43
Hospodárenie – prebytok			- 294 682,15

Finančné operácie	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť
Príjmové fin. operácie	190 000	316 673	250 986,39
Výdavkové fin. operácie	77 450	77 450	77 857,24
Hospodárenie – prebytok			+ 173 129,15

Podľa § 10 ods. 6 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **sú súčasťou rozpočtu aj finančné operácie**, ktorými sa vykonávajú prevody z prostriedkov peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Avšak **finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu** obce.

Podľa § 2 písm. b) vyššie uvedeného zákona sa **prebytkom** rozpočtu rozumie kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu a výdavkami rozpočtu a **schodkom** záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu.

Z tohto vyplýva, že mesto vykázalo za rok 2017 **prebytok rozpočtu vo výške 201 260,50 €**

Zostatok finančných operácií predstavuje **173 129,15 €**

Z ďalšieho usporiadania sa v zmysle § 16 zákona o rozpočtových pravidlách z tohto prebytku **vylučujú** nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky.

V návrhu záverečného účtu sú to tieto finančné prostriedky:

- cudzie zdroje na účte(finančná zábezpeka pri účasti vo verejnej súťaži) 20 000 €
- účelovo viazané prostriedky(nájomné byty U 3 a s tým spojené služby) 1 259,17 €
- účelovo viazané prostriedky(náj. byty Laborecká a s tým spojené služby) 3 621,72 €
- účelovo viazané prostriedky zo ŠR(doprava žiakov ZŠ) 893,31 €
- účelovo viazané prostriedky zo ŠR(pre deti v hmotnej núdzi) 544,40 €

spolu 26 318,60 €

Po vylúčení týchto prostriedkov tak **prebytok rozpočtu po usporiadaní predstavuje 174 941,90 €**a odporúčam ho odvieť do rezervného fondu spolu so zostatkom finančných operácií vo výške **173 129,15 €**

IV. Bilancia aktív a pasív

Podľa predloženej súvahy z účtovnej závierky k 31.12.2017 mesto eviduje na strane aktív majetok vo výške 9 350 847,65 € V tejto hodnote nie je zahrnutý majetok zverený do správy príspevkovej organizácie a rozpočtovým organizáciám mesta.

Vlastné imanie a záväzky na strane pasív sú vo výške 9 350 847,65 €

Aj tohto roku konštatujem, že bilancii aktív a pasív je v návrhu záverečného účtu venovaný pomerne malý priestor. Hodnotenie je podľa môjho názoru príliš strohé najmä čo sa týka záväzkov.

Trend vývoja záväzkov a pohľadávok:

	Záväzky/€	pohľadávky/€
rok 2010	937 440	201 542
rok 2011	986 696	225 527
rok 2012	901 286,52	225 952,12
rok 2013	675 477,24	248 996,36
rok 2014	641 349,22	241 428,05
rok 2015	926 432,50	366 358,41
rok 2016	798 724,50	543 610,91 /+ opravná položka 99 985,13/
rok 2017	673 287,65	673 819,98, /+opravná položka 99 985,13/

V. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Zostatok úverov a dlhodobých dodávateľských záväzkov k 31.12.2017/€:

- ŠFRB /U-3/	185 196,87
- ŠFRB/20 B.J./	67 913,25
- Prima banka/FŠ/	99 940
- EUROVIA SK, a. s./MK/	255 069,85
Spolu	608 119,97

Vývoj dlhovej služby(DS)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Stav obyv.	4553	4530	4 548	4 503	4 505	4 496	4 486	4 459
DS	865498	778463	691 427	604 391	585 374	508 309	740 635	608 120
DS na 1 obyv.	190	172	153	134	130	113	165	136

Vývoj DS je v návrhu ZÚ uvedený v kap. VII.

Táto štatistika zahŕňa bankové úvery dlhodobé(v súvahe na strane pasív ako B.V.1) a ostatné záväzky dlhodobé(v súvahe na strane pasív ako B.III.1).

Súčet záväzkov mesta/celkový dlh mesta/ predstavuje v skutočnosti **673 287,65 €**(ako B. v súvahe na strane pasív).

Zostatok úverov a dlhodobých dodávateľských záväzkov k 31.12.2017 bez úverov zo ŠFRB, ktoré sa v súlade s § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej

samosprávy nezapočítavajú do celkovej sumy dlhu mesta, predstavuje **355 009,85 €** čo je **11,21 %** zo skutočne dosiahnutých bežných príjmov v predošlom rozpočtovom roku 2016, ktoré boli vo výške 3 165 569,39 €

Suma ročných splátok(132 515,08 €) vrátane úhrady úrokov(11 676,51 €) predstavuje **144 191,59 €**, čo je **6,69 %** zo skutočných bežných príjmov v roku 2016 znížených o prostriedky poskytnuté zo ŠR(o 1 011 264,24 €).

Na základe tejto analýzy **konštatujem**, že:

- a) celková suma dlhu mesta neprekročila **60 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúho rozpočtového roka(2016)
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročila **25 %** zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (2016), znížených o prostriedky od iných subjektov verejnej správy

Splnenie týchto podmienok v súlade s ustanoveniami § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **je limitujúce pre prípadné prijatie** návratných zdrojov financovania v aktuálnom rozpočtovom roku.

VI. Tvorba a čerpanie fondov

Mesto malo v roku 2017 vytvorené tri fondy(sociálny, rezervný a fond rozvoja bývania). Čerpanie prostriedkov z týchto fondov bolo v súlade s platnou legislatívou a uzneseniami mestského zastupiteľstva. Prehľad o jednotlivých fondoch je uvedený v záverečnom účte v kapitole V.

VII. Údaje o hospodárení príspevkovej organizácie

Mestský podnik služieb dosiahol za rok 2017 **kladný výsledok hospodárenia** z hlavnej aj podnikateľskej činnosti.

Hlavná činnosť	39 825,74 €
Podnikateľská činnosť	13 301,38 €
Spolu	53 127,12 €

Podotýkam, že účelom hlavnej činnosti príspevkovej organizácie nemá byť dosahovanie zisku.

Príspevková organizácia používa prednostne vlastné zdroje.

V predložennom materiáli **nie je uvedený návrh** na usporiadanie kladného hosp. výsledku MsPS.

VIII. Prehľad o poskytnutých zárukách

V predložennom dokumente je konštatovanie, že Mesto Strážske v roku 2017 neposkytovalo žiadne záruky pre fyzické, resp. právnické osoby, z ktorých by mestu vyplývali ručiteľské povinnosti. Táto kapitola už nie povinnou súčasťou záverečného účtu, nahrádza ju **prehľad o poskytnutých dotáciách**(viac o tom píšem v kapitole II).

IX. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Mesto nevykonávalo v roku 2017 podnikateľskú činnosť. Dokumentuje to Výkaz ziskov a strát k 31.12.2017, kde sú v riadku 134 v kolónke podnikateľská činnosť vykázané nulové hodnoty.

X. Overenie účtovnej závierky a rozpočtového hospodárenia audítorom

Mesto si splnilo zákonnú povinnosť a dalo si audítorom overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie k 31.12.2017. Audit vykonala Ing. Drahomíra Maskaľová z firmy Audit Consult CD, s.r.o. so sídlom vo Vranove n/T. Z auditu bola vypracovaná Správa nezávislého audítora zo dňa 10.04.2018 s názorom, že **„účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta Strážske k 31. decembru 2017 a výsledku jeho hospodárenia“**.

XI. Hodnotenie plnenia programov mesta

Zverejnený dokument neobsahuje túto kapitolu. Podľa ved. EO ako spracovateľa(ktorý mimochodom nie je nikde uvedený), mala byť táto kapitola doplnená v prílohe k záverečnému účtu do termínu expedovania materiálov pre poslancov MsZ. Absenciu tejto kapitoly v predložennom materiáli prezentujem ako **výhradu k záverečnému účtu za rok 2017**.

XII. Záver

- ▶ Návrh záverečného účtu Mesta Strážske za rok 2017 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona **s výnimkou náležitosti uvedenej pod písmenom g) – hodnotenie programov**.
- ▶ Návrh záverečného účtu Mesta Strážske za rok 2017 bol v zmysle ustanovení zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predložený na verejnú diskusiu dňa 03.04.2018 spôsobom v meste obvyklým (úradná tabuľa, webové sídlo mesta).
- ▶ Riadnu účtovnú závierku a hospodárenie za rok 2017 overil nezávislý audítor v súlade s ustanoveniami zákona 369/1990 Zb. a zákona 583/2004 Z. z. so záverom, že poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta Strážske a jej hospodárenia.
- ▶ Účtovná závierka za rok 2017 bola zostavená v súlade so zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- ▶ V zmysle § 16 ods. 10 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam mestskému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Mesta Strážske za rok 2017 výrokom

schvaľuje celoročné hospodárenie s výhradami

V Strážskom, 13.04.2018

Ing. Miloš Marko, hlavný kontrolór

