

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Gbely za rok 2019

Po skončení rozpočtového roka 2019 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 2019

Rozpočet Mesta Gbely na rok 2019 bol schválený uznesením M s Z č. 13/2018 dňa 10.12.2018 s rozpočtovými zdrojmi v rovnakej výške 5 182 418 EUR na strane príjmov aj na strane výdavkov. Rozpočet mesta bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 523 616 EUR. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový so schodkom vo výške -220 474 EUR. Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 303 142 EUR € bol použitý na vykrytie schodku finančných operácií.

V roku 2019 bol rozpočet Mesta Gbely zmenený v zmysle § 14 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy štyrikrát. Posledná zmena bola schválená dňa 31.12.2019 rozpočtovým opatrením primátora mesta. Rozpočet po štvrtej zmene, po zapracovaní dotácií zo ŠR na stranu príjmov a výdavkov bol zostavený ako vyrovnaný s rozpočtovými zdrojmi na strane príjmov ako i na strane výdavkov vo výške 5 617 900 EUR.

Bežný rozpočet bol po štvrtej zmene schválený ako prebytkový vo výške + 543 193 EUR a kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový vo výške - 785 983 EUR. Po štvrtej zmene bol bežný a kapitálový rozpočet schválený ako schodkový vo výške - 242 790 EUR. Prebytok finančných operácií vo výške 242 790 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 2019 s prebytkom vo výške 144 241,59 EUR.

Zostatok finančných operácií k 31.12.2019 je vo výške 59 400,79 eur.

Na základe ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. sa prebytok upravuje - znižuje o: nevyčerpané prostriedky účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške 32 001,51 eur,

- nevyčerpané prostriedky podľa osobitných predpisov t.z. 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 (3 901,61+4 201,84) eur na fond prevádzky, údržby a opráv,
- nevyčerpané prostriedky účelovo určené na bežné výdavky školského stravovania podľa § 140 - 141 zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume 944,06 EUR,

- nevyčerpané prostriedky účelovo určené na bežné výdavky z príspevkov (školné) podľa zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume 29,00 eur, ktoré je možné použiť v rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 odsek 4 a 5 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..

Zostatok finančných prostriedkov za rok 2019 po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov zo ŠR a podľa osobitných predpisov je vo výške **162 564,36 EUR** (203 642,38 - 41 078,02).

Na základe uvedených skutočností je skutočná tvorba rezervného fondu za rok 2019 vo výške 162 564,36 EUR.

Skutočnosť	EUR
Kapitálové príjmy spolu	53 859,36
Kapitálové výdavky spolu	663 116,27
Kapitálový rozpočet	-609 256,91
Bežné príjmy spolu+príjmy ZŠ	4 744 326,53
Bežné výdavky spolu	3 990 828,03
Bežný rozpočet	753 498,50
Kapitálový + bežný rozpočet schodok	-144 241,59
Príjmy z finančných operácií	608 795,92
Výdavky z finančných operácií	549 395,13
Rozdiel finančných operácií	59 400,79
Príjmy celkom	5 406 981,81
Výdavky celkom	5 203 339,43
Prebytok hospodárenia rok 2019	203 642,38
Vylúčenie z prebytku roku 2019	41 078,02
Prebytok hospodárenia po úprave k schváleniu	162 564,36

Kapitálové príjmy

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov 52 969 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 53 859,36 EUR čo je 101,68 % plnenie.

Významné položky kapitálového rozpočtu:

- ✓ Predaj pozemkov 3 983,28 EUR; t.j. 398,33 % plnenie;
- ✓ Nadácia EPH 5 000,00 EUR, t.j. 100,00 % plnenie;
- ✓ Grant 3 E NATURE 23 347,20 EUR, t.j. 91,77 % plnenie;
- ✓ Grant Toulky po naftárskom príhraničí 21 528,88 EUR, t.j. 100,00 % plnenie.

Bežné príjmy

Z rozpočtovaných bežných príjmov 4 775 956 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 4 744 326,53 EUR, čo je 99,34 % plnenie.

Skutočný daňový príjem bol 2 455 099,53 EUR, kde výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve bol 2 137 705,31 EUR, t.j. 101,78 % plnenie čo je o 37 392,31 EUR vyšší príjem oproti rozpočtu. Príjem na dani z nehnuteľností bol 317 394,22 EUR t.j. 91,31 % plnenie.

Príjem z ostatných daní za špecifické služby bol 151 090,06 EUR, t.j. 92,05 % plnenie oproti rozpočtu. V rámci tejto kategórie medzi významné položky patria:

- ✓ daň za psa vo výške 2 970,22 EUR; t.j. 99,01 % plnenie;
- ✓ daň za užívanie verejného priestranstva 2 533,75 EUR; t.j. 101,35 % plnenie;
- ✓ miestny poplatok za TKO 118 997,16 EUR; t.j. 85,96 % plnenie;
- ✓ poplatok za DP a prieskumné územia 26 356,33 EUR; t.j. 131,78 % plnenie.

Z rozpočtovaných príjmov z vlastníctva majetku 91 688 EUR, bol skutočný príjem vo výške 91 688,75 EUR, t.j. 100,00 % plnenie. Táto kategória predstavuje príjem z prenájmu majetku.

Z rozpočtovaných administratívnych poplatkov 34 050 EUR, bol skutočný príjem vo výške 27 581,44 EUR, t.j. 81,00 % plnenie.

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov 18 500 EUR, bol skutočný príjem vo výške 24 510,62 EUR, t.j. 132,49 % plnenie.

Granty a transfery z rozpočtovaných 2 019 518 EUR bol skutočný príjem vo výške 1 994 350,67 EUR t.j. 98,75 %.

Príjmové finančné operácie

V rámci finančných operácií bol v roku 2019 čerpaný rezervný fond vo výške 158 592 EUR na stanovený účel. Bola zapojená nevyčerpaná dotácia z roku 2018 vo výške 20 125,47 EUR, ktorá bola v roku 2019 použitá na stanovený účel (bežné výdavky školy a dopravné).

Zapojili sme nevyčerpané účelové dotácie pre ZŠsMŠ vo výške 5 160,00 EUR, dotáciu na asistentov pre ZŠsMŠ vo výške 1 415,09 EUR a nevyčerpané stravné pre ZŠsMŠ – školská jedáleň vo výške 4 260,52 EUR. Čerpali sme fond opráv Bytového domu 14 b.j. vo výške 2 149,13 EUR, bol použitý preklenovací úver na úhradu nákladov pri implementácii grantov EU vo výške 380 428,60 EUR, zapojili sme dotácie z roku 2018 na rekonštrukciu hasičskej zbrojnice (27 665,11 EUR) a výstavbu detského ihriska v areáli MŠ (9 000,- EUR). V roku 2019 sme zapojili finančné zábezpeky na bytové domy vo výške 3 380,26 EUR, ktoré boli použité na vrátenie zábezpek končiacim nájomcom.

Výdavková časť rozpočtu

Mesto malo v roku 2019 celkovo 11 programov, v rámci ktorých boli výdavky rozdelené v štruktúre bežné, kapitálové a finančné operácie pri dodržaní ekonomickej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia MF SR zverejneného vo FS č. 14/2004 v znení neskorších zmien a doplnkov. V priebehu roka bolo plnenie jednotlivých výdavkových položiek nasledovné:

Bežné výdavky

Z rozpočtovaných celkových bežných výdavkov 4 232 764 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 3 990 828,03 EUR, čo je 94,28 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých položiek bežného rozpočtu bolo v zmysle schváleného rozpočtu na rok 2019 a jeho štyroch zmien (príloha č. 1).

Kapitálové výdavky

Z rozpočtovaných celkových kapitálových výdavkov 838 952 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2019 v sume 663 116,27 EUR, čo je 79,04% čerpanie.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

✓ grant Cyklotrasa	312 936,00 EUR
✓ nákup pozemkov	158 592,00 EUR
✓ grant hasiči	29 121,17 EUR
✓ detské ihrisko	18 333,00 EUR
✓ rekonštrukcia miestnych komunikácií, chodníkov a odstavných plôch	62 813,00 EUR
✓ Grant - Toulky po naftárskom príhraničí	5 515,00 EUR

Finančné operácie

Z rozpočtovaných 546 184 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 31.12.2019 v sume 549 395,13 EUR, čo predstavuje 100,59 % čerpanie.

Mesto k 31.12. 2019 eviduje nasledovné návratné zdroje financovania:

Názov banky	Účel	Zostatok k 31.12.2019
ŠFRB	Bytový dom 14 b.j.	271 842,65
ŠFRB	Zariadenie soc. služieb	540 841,03
ŠFRB	Bytový dom 16 b.j.	205 755,70
Environmentálny fond	Kanalizácia	19 915,28
Slovenská sporiteľňa, a.s.	Rekonštrukcia miestn.komunikácii	543 992,00
Slovenská sporiteľňa, a.s.	Refinancovanie úverov	277 228,15
Slovenská sporiteľňa, a.s.	Rekonštrukcia verejného osvetlenia	62 189,50
Spolu		1 921 764,31

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:

	2017	2018	2019	Obmedzenie zákonom
Cudzie zdroje celkom k bežným príjmom	73,07%	66,35%	61,15%	bez obmedzenia
Bankové úvery bez ŠFRB k bežným príjmom	34,30%	28,15%	25,90%	< 60%
Dlhová služba k bežným príjmom	7,70%	10,63%	9,72%	< 25%

Mesto v roku 2019 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.. Ukazovateľ zadlženosti v roku 2019 je vo výške 25,9 % čo je pokles oproti predchádzajúcemu obdobiu, z dôvodu splácania istín existujúcich úverov; mierny pokles zaznamenávame pri dlhovej službe.

Bežné príjmy za rok 2019 boli vo výške 4 744 326,53 €, čo je nárast oproti roku 2018, hlavne z dôvodu zvýšených príjmov na podielovej dani a príjmy v oblasti dotácií zo ŠR.

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 2019 som nezistila nedostatky, ktoré by dokumentovali ne hospodárne, neefektívne a neúčelné nakladanie s finančnými prostriedkami mesta.

Mesto vysporiadaava 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 2019 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 31.12.2019 boli vyúčtované všetky dotácie.

Záver

Návrh záverečného účtu mesta Gbely za rok 2019 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 uvedeného zákona.

V textovej časti predloženej analýzy hospodárenia mesta za rok 2019 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.

- Majetok mesta bol kontrolovaný inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019. Inventarizácia majetku k 31.12.2019 bola vykonaná v zmysle ustanovení §§ 29,30 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a spĺňa všetky podmienky inventarizácie.
- 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 zázpismi, výkazmi a účtovnými dokladmi.

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

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 2019** 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.

Nezávislý audítor taktiež konštatuje, že pri overovaní neboli zistené žiadne významné nedostatky a porušenia ustanovenia § 16 ods.3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. t.z. overenie zostavovania rozpočtu v zmysle ustanovenia § 10 ods. 7 a 8, overenie povinnosti mesta prerokovať záverečný účet najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka v zmysle ustanovenia § 16 ods. 12, overenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania v zmysle ustanovenia § 17, overenie zavedenia ozdravného režimu a nútenej správy v zmysle ustanovenia § 19 ods.1..

Záverečný účet mesta Gbely za rok 2019 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 2019 je prehľadne spracovaný, odborne na patričnej úrovni, je vhodne doplnený tabuľkami, čo zvyšuje jeho výpovednú hodnotu.

Vyhodnotením hospodárenia mesta za rok 2019 môžem konštatovať, že mesto splnilo základné poslanie a to zabezpečiť financovanie rozpočtom stanovených úloh.

Na základe uvedených skutočností odporúčam mestskému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta Gbely za rok 2019 s výrokom:

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.



Ing. Mária Poláková
hlavný kontrolór

Gbely 20.02.2020