

MESTO NEMŠOVÁ

NA ROKOVANIE MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA

DŇA 26.6. 2017

K bodu : **Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Nemšová k Záverečnému účtu Mesta Nemšová za rok 2016**

Spracoval : **Ing. Nadežda Papierniková, hlavná kontrolórka mesta**
Predkladá: Ing. Nadežda Papierniková, hlavná kontrolórka mesta
Materiál obsahuje : Dôvodovú správu, Návrh na uznesenie
Počet výtlačkov : **19**
Rozdeľovník : členovia MsZ – 13 x
primátor mesta
prednostka MsÚ
MsÚ - odd. správne, soc. vecí, podnikania, život. prostredia a kultúry
MsÚ – odd. finančné a správy majetku
MsÚ - hlavný kontrolór
Vedúci VPS m.p.o.

N á v r h n a u z n e s e n i e

Mestské zastupiteľstvo v Nemšovej

berie na vedomie

Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Nemšová k Záverečnému účtu Mesta Nemšová za rok 2016

Dôvodová správa

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta je predkladané na rokovanie MsZ na základe § 18 f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Nemšová **k Záverečnému účtu mesta Nemšová za rok 2016**

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám na rokovanie MsZ v Nemšovej odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta Nemšová za rok 2016.

Podkladom pre spracovanie tohto stanoviska boli predložený písomný materiál Záverečný účet mesta Nemšová za rok 2016, rozpočet mesta Nemšová na rok 2016 a jeho úpravy, finančné a účtovné výkazy mesta k 31.12.2016, najmä „Súvaha k 31.12.2016“, „Výkaz ziskov a strát k 31.12.2016“, „Poznámky“ a „Výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostavený k 31.12.2016“, a tiež výsledky hospodárenia organizácií zriadených mestom za rok 2016.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU **MESTA NEMŠOVÁ ZA ROK 2016**

Návrh záverečného účtu mesta Nemšová je predložený na prerokovanie v Mestskom zastupiteľstve Nemšová v zákonom stanovenej lehote, t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Nemšová za rok 2016 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a internetovej stránke mesta Nemšová v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

Mesto Nemšová si splnilo povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), zo znenia ktorého vyplýva povinnosť obce dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9 ods. 4).

V súlade s § 9 ods.5 zákona o obecnom zriadení Mesto Nemšová dalo overiť účtovnú závierku za rok 2016 audítorky Ing. Mgr. Anne Šutovskej (Licencia UDVA č. 961).

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu mesta Nemšová za rok 2016 obsahuje všetky náležitosti v zmysle § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy :

- a) Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou
- b) Bilancia aktív a pasív
- c) Prehľad o stave a vývoji dlhu
- d) Údaje o hospodárení príspevkovej organizácie zriadenej mestom Nemšová
- e) Prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta Nemšová podľa § 7 ods. 4 za rok 2016 v členení podľa jednotlivých príjemcov
- f) Hodnotiaca správa o plnení programového rozpočtu

Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti mesta nie je súčasťou Záverečného účtu, nakoľko mesto túto činnosť nevykonáva.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. ZOSTAVENIE NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto Nemšová postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a štátnym fondom.

1. Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2016

Rozpočet mesta Nemšová na rok 2016 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Nemšovej dňa 9.12.2015 uznesením číslo 126 ako vyrovnaný v objeme 4.366.810,00 €.

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta na rok 2016 zostavený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

V zmysle § 12 ods. 13 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mesto sledovalo v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby vykonalo zmeny v rozpočte s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

V priebehu roka 2016 bol rozpočet mesta upravovaný 7 krát. Päť zmien rozpočtu bolo schválených uznesením MsZ, dve zmeny rozpočtu v priebehu roka boli vykonané rozpočtovým opatrením primátora. Všetky zmeny rozpočtu boli vykonané v súlade so zákonom a so zásadami rozpočtového hospodárenia mesta Nemšová a boli vykonané orgánom príslušným na vykonanie týchto zmien, čo sa týka kompetencie primátora bol dodržaný limit objemu rozpočtových zmien do výšky 2% rozpočtu (limit určený VZN č. 4/2007 Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Nemšová v Článku 5 bod 18.). Vykonanými zmenami rozpočtu došlo k vyrovnaní rozpočtu príjmov i výdavkov sa sumu 4.816.249,67 €.

Z analýzy hospodárenia vyplýva, že mesto Nemšová skončilo rozpočtové hospodárenie v roku 2016 nasledovne :

- a) v bežnom rozpočte dosiahlo prebytok vo výške +799.686,60 €
- b) v kapitálovom rozpočte dosiahlo schodok vo výške -771.342,56
- c) rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu predstavuje prebytok vo výške +28.344,04 €

Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami predstavuje ku koncu roka 2016 čiastku +191.558,41 €.

Podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa výsledok hospodárenia obce zisťuje ako rozdiel medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu obce.

Príjmy bežného a kapitálového rozpočtu za rok 2016 boli vo výške 4.284.065,95 €, výdavky bežného a kapitálového rozpočtu boli vo výške 4.255.721,91 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2016 predstavuje čiastku +28.344,04 €. Z uvedeného výsledku rozpočtového hospodárenia je nutné odpočítať nevyčerpanú dotáciu na dopravné žiakov vo výške 269,90 €. V zmysle platnej metodiky zistenia výsledku hospodárenia tak **skončilo hospodárenie Mesta Nemšová za rok 2016 so ziskom vo výške +28.074,14 €.** Tento kladný výsledok hospodárenia bude po schválení MsZ prevedený do rezervného fondu v plnej výške.

Účtovný výsledok hospodárenia mesta Nemšová predstavuje rozdiel výnosov a nákladov mesta účtovaných na účtoch účtovných tried 6 a 5. Hospodársky výsledok po zdanení predstavuje – **183. 278,01 €.**

2. Plnenie príjmovej časti rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu boli naplnené vo výške 4.206.734,16 € (vrátane škôl a školských zariadení), čo predstavuje 102,38 % plnenie. Medziročný nárast bežných príjmov v porovnaní s rokom 2015 predstavuje takmer 11 % (vo finančnom vyjadrení 414.408,21 €). Z toho nárast daňových príjmov predstavuje 11,56 % (vo finančnom vyjadrení 299.449,17 €), nedaňové príjmy boli v roku 2016 vyššie o 3,77 %, (vo finančnom vyjadrení 23.166,31 €), suma grantov a transferov vzrástla v roku 2016 o 15,61 % (vo finančnom vyjadrení 91.792,73 €).

Kapitálové príjmy dosiahli v roku 2016 výške 77.331,79 €, čo predstavuje plnenie iba na úrovni 38,46 %, čo bolo spôsobené realizáciou projektu na zníženie energetickej náročnosti objektu MŠ Kľúčové až v roku 2017. Kapitálové príjmy v roku 2016 dosiahli úroveň 36,36 % v porovnaní s rokom 2015.

Príjmové finančné operácie boli naplnené vo výške 517.415,50 €, čo predstavuje 102,17 % plnenie rozpočtu. Najvyššiu čiastku predstavuje prevod finančných prostriedkov z rezervného fondu, z ktorých boli financované kapitálové výdaje : rekonštrukcia kúpaliska, MK Záhumnie a kabíny TJ Kľúčové. Čiastka rezervného fondu, ktorou boli posilnené príjmy roka 2016 predstavuje sumu 461.350 €.

3. Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

Výdavky bežného rozpočtu boli čerpané vo výške 3.407.047,56 €, čo predstavuje plnenie na 99,30 %. Výdavky kapitálového rozpočtu boli čerpané vo výške 848.674,35 €, čo predstavuje plnenie na úrovni 80,08 %. Dôvodom nízkeho čerpania kapitálových výdavkov je skutočnosť, že projekt zníženia energetickej náročnosti objektu MŠ Kľúčové bol realizovaný až v tomto roku. Výdavky kapitálového rozpočtu boli okrem prebytku bežného rozpočtu financované z rezervného fondu, ktorý bol vytvorený prebytkom hospodárenia z predchádzajúcich období. Plnenie rozpočtu výdavkových finančných operácií bol naplnený na 100 %, tvoria ho transakcie verejného dlhu – splátky dlhovej služby mesta. Tieto v roku 2016 predstavovali sumu 388.794,56 €.

Aj napriek skutočnosti, že výdavky jednotlivých programov nedosiahli prekročenie, plnenie niektorých položiek v podprogramoch zaznamenalo prekročenie stanoveného rozpočtu. Z tohto dôvodu doporučujem realizovať rozpočtové opatrenia tak, aby nedochádzalo k prekračovaniu jednotlivých položiek rozpočtu, nakoľko uvedeným dochádza k porušovaniu § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého: „Obce ... hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu ...“, a zároveň k porušovaniu zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite.

V rámci programu č. 5 bola schválená dotácia na bežné výdaje Mestskému podniku služieb Nemšová na dovybavenie kúpaliska, avšak bola poskytnutá kapitálová dotácia. Túto skutočnosť je taktiež potrebné riešiť rozpočtovým opatrením.

4. Bilancia aktív a pasív

Celková hodnota majetku mesta k 31.12.2016 predstavuje sumu 21.509.106,86 €. Najvyšší podiel na hodnote majetku mesta má dlhodobý hmotný majetok v objeme 18.299.337,93 €. V porovnaní s rokom 2015 mesto zaznamenalo medziročný pokles majetku v netto hodnote o 600.182,81 €. Len pre doplnenie uvádzam, že ročná výška odpisov DNM a DHM predstavovala sumu 996.903,88 €.

4.1 Bilancia pohľadávok

Zo záverečného účtu vyplýva, že stav pohľadávok Mesta Nemšová k 31.12.2016 predstavuje sumu 97.011,27 €, čo v porovnaní s rokom 2015 predstavuje nárast o 15,6%. Z uvedenej sumy polehotné pohľadávky predstavujú takmer 77%. Z toho dôvodu treba upriamiť pozornosť na vykonávanie úkonov smerujúcich k vymáhaniu daňových nedoplatkov i ostatných pohľadávok mesta. Celková výška vytvorenej opravnej položky k pohľadávkam predstavuje sumu 24.811,71 €. Účtovaním opravných položiek k pohľadávkam si mesto upravuje reálnosť dosiahnutých aktív v prípadoch, kedy je zrejmé, že k úhrade pohľadávok nedôjde.

4.2 Bilancia záväzkov, stavu a vývoja dlhu

Celkové záväzky mesta k 31.12.2016 predstavujú výšku 1.697.508,16 €. Z toho 11% predstavujú krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do jedného roka, zvyšok tvoria dlhodobé záväzky. Krátkodobé záväzky tvoria najmä záväzky z titulu neuhradených faktúr, záväzky voči zamestnancom a krátkodobá časť splátok úverov splatná do 1 roka. Celkový stav záväzkov v porovnaní s rokom 2015 predstavuje mierny pokles o 2,33%.

Stav neuhradených bankových úverov k 31.12.2016 predstavuje čiastku 555.891,09 €. Dlhová služba mesta v roku 2016 bola na úrovni **14,66 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového

roka (maximum 60%). V roku 2016 bola uhradená istina úverov vo výške 261.787 € a úroky vo výške 17.172,84 €, podiel splátok úverov a úrokov z úverov predstavuje **7,36 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (maximum 25%). Konštatujem, že mesto v roku 2016 dodržalo zákonné podmienky prijatia návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Len upozorňujem, že od 1.1.2017 je platná novela zákona, ktorá sprísňuje podmienky zadlžovania subjektov územnej samosprávy. Cieľom je zabezpečiť dodržiavane vyššej rozpočtovej disciplíny zo strany obcí a VÚC. V rámci maximálnej hranice podielu splátok úverov a úrokov z úverov budú skutočné bežné príjmy znížené o prostriedky poskytnuté z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a prostriedky poskytnuté z EÚ či zo zahraničia.

5. Podnikateľská činnosť

Záverečný účet mesta Nemšová za rok 2016 neobsahuje údaje o podnikateľskej činnosti mesta, nakoľko mesto podnikateľskú činnosť nevykonáva.

6. Hospodárenie príspevkovej organizácie

Súčasťou hospodárenia mestskej samosprávy je aj výsledok hospodárenia príspevkovej organizácie zriadenej mestom, ktorá sú napojená na rozpočet mesta.

Príspevkovej organizácii mesta Verejnoprospešné služby Nemšová m.p.o. bol poskytnutý bežný transfer v celkovej výške 342.400 €, čo je 100 % rozpočtu. Tento transfer bol poskytnutý v členení podľa programového rozpočtu na zabezpečenie jednotlivých verejnoprospešných činností, ktoré VPS m.p.o. zabezpečuje pre mesto.

VPS m.p.o. Nemšová vykázala za rozpočtový rok 2016 hospodársky výsledok z hlavnej činnosti zisk vo výške 3.477,00 €, z podnikateľskej činnosti zisk vo výške 73,68 €. Celkový výsledok hospodárenia po zdanení – zisk vo výške 3.543,50 €. Rozdelenie hospodárskeho výsledku navrhované VPS m.p.o. je v súlade s § 25 zákona o rozpočtových pravidlách, výsledok hospodárenia po zdanení bude v plnej výške 3.543,50 € prevedený do rezervného fondu spoločnosti.

7. Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách bol rozpočet mesta Nemšová na rok 2016 zostavený ako programový rozpočet, výdavky rozpočtu boli alokované do 10 programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy a prvky. Každý program má zadaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom.

Súčasťou preloženého návrhu záverečného účtu za rok 2016 je aj hodnotiaca správa o plnení programového rozpočtu. Hodnotenie programov v preloženom záverečnom účte je na úrovni číselného vyhodnotenia plnenia merateľných ukazovateľov a slovného zhodnotenia plnenia jednotlivých aktivít zadaných v rámci programov a podprogramov.

ZÁVER

Mesto Nemšová v roku 2016 hospodáril podľa pravidiel zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zásad rozpočtového hospodárenia Mesta Nemšová a schváleného rozpočtu. Údaje o rozpočtovom hospodárení boli súhrnne spracované do záverečného účtu mesta.

Dosiahnuté výsledky hospodárenia mestskej samosprávy za rok 2016 sú podľa môjho názoru primerané súčasnej ekonomickej situácii mesta a zodpovedajú reálnej tvorbe zdrojov na financovanie výdavkov mesta. Návrh záverečného účtu Mesta Nemšová za rok 2016 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. Vychádzajúc z dosiahnutých výsledkov hospodárenia odporúčam **celoročné hospodárenie Mesta Nemšová za rok 2016 schváliť bez výhrad.**

V Nemšovej 22.6.2017

Ing. Nadežda Papierniková
hlavná kontrolórka mesta