



MESTO STROPKOV

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Stropkove
22.zasadnutie, konané dňa 19.4.2017

k bodu programu rokovania č. **8**

Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta k Záverečnému účtu mesta Stropkov za rok 2016

Spracoval: Ing. Gabriela Maruščáková, hlavná kontrolórka

Predkladá: Ing. Gabriela Maruščáková, hlavná kontrolórka

Dôvodová správa

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k Záverečnému účtu mesta Stropkov za rok 2016 je predkladané na rokovanie MsZ na základe § 18f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Tento návrh nepodlieha prerokovaniu vo vedení mesta, MsR a v komisiách MsZ.

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Stropkove v súlade s § 18f ods.1. písm.d) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

a) berie na vedomie

Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Stropkov k Záverečnému účtu mesta Stropkov za rok 2016

Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu mesta Stropkov 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 Stropkove odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu mesta Stropkov za rok 2016.

Podkladom pre spracovanie odborného stanoviska bol písomný materiál:

- Záverečný účet mesta Stropkov za rok 2016,
- Rozpočet mesta Stropkov na rok 2016 a jeho úpravy,
- Finančné a účtovné výkazy mesta k 31.12.2016 - súvaha, výkaz ziskov a strát k 31.12.2016, poznámky k účtovnej závierke,
- Hodnotiaca správa programového rozpočtu mesta Stropkov za rok 2016, ktoré spracoval vedúci odboru financií a správy daní MsÚ Stropkov

Záverečný účet mesta je definovaný ako usporiadaná sústava ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky hospodárskej činnosti mesta za uplynulý rok. Je to dokument, ktorý prezentuje výsledky rozpočtového hospodárenia mesta za rozpočtový rok a majetkovú situáciu za účtovné obdobie, ktorým je spravidla kalendárny rok. Záverečný účet mesta podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu a porovnanie údajov skutočnosti vo vzťahu k rozpočtu vrátane jeho aktualizácií.

Stanovisko k Záverečnému účtu mesta Stropkov za rok 2016 je rozdelené do dvoch základných častí:

A: východiská spracovania odborného stanoviska k Záverečnému účtu mesta Stropkov za rok 2016

B: spracovanie Záverečného účtu mesta Stropkov za rok 2016.

A: VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA ZA ROK 2016

Pri spracovaní odborného stanoviska k Záverečnému účtu mesta za rok 2016 som vychádzala z posúdenia dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu Záverečného účtu mesta Stropkov za rok 2016
2. Metodická správnosť predloženého návrhu Záverečného účtu mesta Stropkov za rok 2016

1. *Zákonnosť predloženého návrhu Záverečného účtu mesta Stropkov za rok 2016 je posudzovaná v 3 rovinách:*

1.a) Súlad so všeobecne záväznými predpismi

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2016 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,
- zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- ostatnými súvisiacimi právnymi normami.

1.b) Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Vyvesením Záverečného účtu mesta Stropkov za rok 2016 na úradnej tabuli dňa 31.03.2017 bola splnená povinnosť uložená v § 9 ods.2 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého má byť záverečný účet pred jeho schválením zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v mieste obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia vyjadriť a povinnosť uložená v § 16 ods. 9 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., podľa ktorého sa návrh záverečného účtu pred schválením predkladá na verejnú diskusiu. Na internetovej stránke mesta bol Záverečný účet zverejnený 31.03.2017.

1.c) Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

Mesto Stropkov 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 z.n.p, 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 z.n.p. a v súlade s § 9 ods. 5 uvedeného zákona Mesto Stropkov dalo overiť účtovnú závierku za rok 2016 auditorskej spoločnosti.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený Záverečný účet mesta Stropkov za rok 2016 obsahuje súhrnný prehľad o rozpočtovom hospodárení mesta Stropkov za rozpočtový rok 2016. Bol spracovaný v súlade s § 16 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách

územnej samosprávy v z.n.p. a obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10, ods.3 v súlade s rozpočtovou

klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, údaje o hospodárení príspevkových organizácií.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42,

ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Vykázaný výsledok hospodárenia mesta Stropkov za rok 2016 bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm.

a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh na usporiadanie výsledku hospodárenia je spracovaný v súlade s § 16, ods. 6,7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

B: SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA ZA ROK 2016

Mesto Stropkov 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 a ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a štátnym fondom.

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

Finančné hospodárenie mesta Stropkov sa v roku 2016 riadilo rozpočtom schváleným MsZ v Stropkove. Rozpočet Mesta Stropkov bol MsZ v Stropkove schválený na jeho zasadnutí dňa 16.12.2015 uznesením č.101. Celkový rozpočet na rok 2016 bol schválený ako prebytkový a to vo výške 2.086.-EUR.

V priebehu roka 2016 bol rozpočet mesta upravovaný sedem krát. Všetky zmeny rozpočtu boli vykonané v súlade

so zákonom a interným predpisom na vykonávanie zmien rozpočtu a boli vykonané orgánom príslušným na vykonanie týchto zmien.

Po všetkých úpravách bol celkový rozpočet Mesta Stropkov na rok 2016 schválený ako prebytkový a to s prebytkom vo výške 3.038.-EUR, ako to dokumentuje nasledujúca tabuľka:

	Rozpočet v €
Príjmy celkom	10 242 542
z toho :	
Bežné príjmy	7 299 687
Kapitálové príjmy	1 866 224
Finančné operácie príjmové	1 097 634
Výdavky celkom	10 239 504
z toho :	
Bežné výdavky	6 833 368
Kapitálové výdavky	1 866 224
Finančné operácie výdavkové	1 539 912
Rozpočet obce za rok 2016	+ 3 038

Predložený Záverečný účet mesta Stropkov za rok 2016 obsahuje súhrnný prehľad o rozpočtovom hospodárení mesta Stropkov za rozpočtový rok 2016.

V zmysle platnej metodiky zistenie výsledku hospodárenia skončilo hospodárenie Mesta Stropkov za rok 2016 s prebytkom **944 068,13** - EUR.

Na základe dosiahnutého výsledku hospodárenia za rok 2016 boli nasledovné výsledky:

Príjmy bežného rozpočtu predstavujú sumu	7 714 148,45 EUR
<u>Výdavky bežného rozpočtu predstavujú sumu</u>	<u>6 817 378,53 EUR</u>
Schodok/prebytok bežného rozpočtu predstavuje sumu	+ 896 769,92 EUR
Príjmy kapitálového rozpočtu predstavujú sumu	1 853 246,68 EUR
<u>Výdavky kapitálového rozpočtu predstavujú sumu</u>	<u>1 805 948,47 EUR</u>
Schodok/prebytok kapitálového rozpočtu predstavuje sumu	+ 47 298,21 EUR
Finančné operácie príjmové predstavujú sumu	1 097 634,34 EUR
<u>Finančné operácie výdavkové predstavujú sumu</u>	<u>1 539 913,13 EUR</u>
Schodok/prebytok finančných operácií predstavuje sumu	- 442 278,79 EUR
Prevaha príjmov nad výdavkami	+ 501 789,34 EUR

V zmysle ustanovenia § 16 ods.6 zákona 583/2004 Z.z.o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sa na účely tvorby peňažných fondov pri vysporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods.3 písm. a) a b) citovaného zákona, z prebytku vylučujú:

- nevyčerpané prostriedky účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške **14 473,07** EUR
- nevyčerpané prostriedky účelovo určené na kapitálové výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške **37 000,00** EUR

Nevyčerpané účelové finančné prostriedky bežné a kapitálové spolu predstavujú **51 473,07** EUR.

Výsledok hospodárenia po vylúčení nevyčerpaných účelových finančných prostriedkov je v sume:

Výsledok hospodárenia (prebytok):..... + 944 068,13 €

Nevyčerpané účelové finančné prostriedky:..... - 51 473,07 €

Výsledok hospodárenia bez účelových finančných prostriedkov 892 595,06 €

Výsledok hospodárenia po vylúčení nevyčerpaných účelových finančných prostriedkov je v sume 892.595,06 EUR

Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami mesta Stropkov je schodok vo výške **442 278,79** EUR.

Tento schodok finančných operácií bol vysporiadaný z prebytku rozpočtu.

Zostatok finančných prostriedkov na bežných účtoch predstavuje sumu **501 789,34**. - EUR, z toho 51.473,07 EUR sú vylúčené prostriedky , teda základom pre výpočet do fondov je **450 316,27** EUR.

Tieto finančné prostriedky navrhujeme previesť do Rezervného fondu.

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Súčasťou záverečného účtu je okrem údajov o plnení rozpočtu aj bilancia aktív a pasív, údaje o hospodárení príspevkových organizácií mesta a hodnotenie plnenia programov obce v súlade s §16 ods.5. zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p..

AKTÍVA

Názov	ZS k 1.1.2016	KZ k 31.12.2016
Neobežný majetok spolu	19 781 925,53	20 673 512,99
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	7 047,87	2 366,67
Dlhodobý hmotný majetok	17 561 612,64	18 457 881,30
Dlhodobý finančný majetok	2 213 265,02	2 213 265,02
Obežný majetok spolu	8 729 513,83	8 847 092,54
z toho :		
Zásoby	4 126,81	4 220,44
Zúčt. medzi subj. ver. správy	7 633 464,52	7 298 170,44
Pohľadávky	353 631,03	100 260,47
Finančný majetok	738 291,47	1 278 928,27

Poskytnuté návr. fin. výpomoci dlh.	-	-
Poskytnuté návr. fin. výpomoci krát.	-	-
Časové rozlíšenie	249 531,21	157 066,75
SPOLU	28 760 970,57	29 677 672,28

PASÍVA

Názov	ZS k 1.1.2016	KZ k 31.12.2016
Vlastné zdroje krytia majetku	20 416 792,60	20 468 009,88
z toho :		
Oceňovacie rozdiely z prec. majetku	- 555 017,99	0
Výsledok hospodárenia	20 971 810,59	20 468 009,88
Záväzky	2 735 762,99	2 328 624,59
z toho :		
Rezervy	1 750,00	1 750,00
Zúčtovanie medzi subj. ver. správy	40 914,34	46 364,89
Dlhodobé záväzky	331 052,33	1 344 986,1
Krátkodobé záväzky	297 255,51	376 959,28
Bankové úvery a ostatné prij.výp.	2 064 790,81	558 564,32
Časové rozlíšenie	5 608 414,98	6 881 037,81
SPOLU	28 760 970,57	29 677 672,28

3. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU K 31.12.2016.

Mesto Stropkov k 31.12.2016 eviduje tieto záväzky:

- voči bankám	558 564,32 €
- voči ŠFRB	1 347 783,42 €
voči dodávateľom	17 938,63 €

Z týchto záväzkov voči dodávateľom **kapitálové výdavky k 31.12.2016** mesto neevidovalo.

Mesto Stropkov k 31.12.2016 eviduje tieto pohľadávky:

- voči odberateľom	52 826,90 €
- ostatné pohľadávky	88 179,60 €
(v tom: z dobropisov mesto – 431,42 €;	
Byhos s.r.o. – správa bytov v sume	87 748,18 €)
– za miestne dane a poplatky	326 270,52 €

4. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH K 31.12.2016

V Záverečnom účte mesta za rok 2016 sa uvádza, že mesto a jeho zastupiteľstvo neprijalo žiadne záruky a ručenie za iné subjekty.

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách bol rozpočet mesta Stropkov na rok 2016 zostavený ako programový rozpočet, výdavky rozpočtu boli alokované do 14 programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy a prvky, aktivity.

Súčasťou predloženého návrhu Záverečného účtu mesta Stropkov je aj hodnotiaca správa o plnení programového rozpočtu. Hodnotenie programov v predložennom návrhu Záverečného účtu mesta Stropkov je na úrovni číselného vyhodnotenia plnenia merateľných ukazovateľov a slovného plnenia jednotlivých aktivít zadaných v rámci programov a podprogramov.

Z Á V E R:

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že Záverečný účet mesta Stropkov za rok 2016 je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami, objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie ako aj stav majetku a záväzkov Mesta Stropkov za rok 2016.

Vychádzajúc z dosiahnutých výsledkov hospodárenia odporúčam:

Celoročné hospodárenie Mesta Stropkov za rok 2016 na základe predloženého Záverečného účtu mesta Stropkov za rok 2016

schváliť bez výhrad.

Zároveň odporúčam schváliť aj predložený návrh na vysporiadanie výsledkov hospodárenia Mesta Stropkov za rok 2016.

V Stropkove, 12.4.2017

Ing. Gabriela Maruščáková
hlavná kontrolórka