

Materiál na 5. rokovanie
Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Mederi v roku 2018

Správa hlavného kontrolóra
o výsledku kontroly zameranej na overenie záverečného účtu mesta Veľký
Meder – kontrolu hospodárenia mesta a zostavenia účtovnej závierky za
rok 2017 na Mestskom úrade Veľký Meder
HK-4/FK/OZU/MsÚ/2018

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo vo Veľkom Mederi
berie na vedomie správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly zameranej na overenie záverečného účtu mesta Veľký Meder – kontrolu hospodárenia mesta a zostavenia účtovnej závierky za rok 2017 na Mestskom úrade Veľký Meder HK-4/FK/OZU/MsÚ/2018

Predkladá: Mgr. Albert Nagy
Hlavný kontrolór mesta

Spracoval: Mgr. Albert Nagy

S P R Á V A
hlavného kontrolóra o výsledku finančnej kontroly
číslo: HK-4/FK/OZU/MsÚ/2018 v MsÚ Veľký Meder

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, na základe ktorého hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu ktorá obsahuje výsledok finančnej kontroly vykonanej na Finančnom oddelení MsÚ vo Veľkom Mederi, pričom

predmetom kontroly

bola:

Kontrola

zameraná na overenie záverečného účtu mesta Veľký Meder – kontrola hospodárenia mesta a zostavenia účtovnej závierky za rok 2017 na Mestskom úrade Veľký Meder

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Finančné odd. na MsÚ Veľký Meder

Kancelária hlavného kontrolóra Veľký Meder

Kontrolovaný subjekt: MsÚ Veľký Meder

Kontrolované obdobie: rok 2017

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 03.05.2018 – 10.05.2018

Dátum vyhotovenia správy: 16.05.2018

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: -

Dátum predloženia správy o splnení prijatých opatrení: -

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: -

Cieľom kontroly bolo zistiť:

- súlad s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v zastupiteľstve
- dodržanie zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu podľa § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom

zriadení v znení neskorších predpisov.

Predmetom a účelom kontroly bolo preverenie zákonnosti zostavenia Záverečného účtu Mesta Veľký Meder za rok 2017. Kontrola bola zameraná na preverenie zákonnosti a úplnosti zostavenia Záverečného účtu mesta v zmysle § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

A. Kontrolované doklady:

- Výkaz ziskov a strát
- Súvaha
- Poznámky k účtovnej závierke

B. Záonné ustanovenia

- Kontrola bola vykonaná v zmysle Zákona č. 369/1990 Zb. , § 18d), e), f) o obecnom zriadení v znení n. p.,
- § 20 až § 27 zákona č.357/2015 Z. z. O finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku obce
- v zmysle zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- vnútorného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku
- vnútorného predpisu pre tvorbu a účtovanie opravných položiek
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v súlade s ostatnými platnými vnútornými predpismi mesta Veľký Meder a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2018 schváleného Uznesením č. 9-MsZ/2017/9/a zo dňa 22.11.2017 ktorým je kontrolný orgán oprávnený vykonať finančnú kontrolu.

C. Kontrolou bolo zistené:

Záverečný účet Mesta Veľký Meder bol definovaný ako usporiadaná sústava ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky hospodárskej činnosti mesta za uplynulý rok. Bol to dokument, ktorý prezentoval výsledky rozpočtového hospodárenia mesta za

rozpočtový rok a majetkovú situáciu resp. stav majetku za účtovné obdobie. Záverečný účet mesta obsahoval v súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, najmä údaje o plnení rozpočtu v súlade s ekonomickou rozpočtovou klasifikáciou. Tieto údaje sa preberali z podkladov finančných výkazov mesta a z finančných výkazov zriadených rozpočtových organizácií.

Rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky sa vykazovali vo Finančnom výkaze FIN 1-12 o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy. Podkladom na vypracovanie záverečného účtu bola účtovná závierka mesta za rok 2017, ktorá poskytovala obraz o rozpočtovom hospodárení mesta a zároveň o stave majetku a záväzkov mesta.

Účtovná závierka obsahovala účtovné výkazy:

- Výkaz ziskov a strát, ktorý vyjadroval zmenu majetku mesta v danom roku, poskytoval pohľad na činnosti, ktoré mesto uskutočnilo počas účtovného obdobia.
- Súvahu, ktorá vyjadrovala stav majetku mesta, poskytovala informácie o majetku mesta (aktíva) a zdrojoch jeho financovania (pasíva) vo finančnom vyjadrení.
- Poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahovali informácie, ktoré neboli obsiahnuté v súvahe a vo výkaze ziskov a strát.

Kontrolou dodržiavania zákonnosti postupu zostavenia účtovnej závierky bolo zistené, že účtovná závierka bola vykonaná za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Účtovná jednotka Mesto Veľký Meder zmenilo účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu v dôsledku novelizácie Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8.8.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10.12.2014 č. MF/23231/2014-31 (ďalej len Opatrenia) a to:

a) bodu 8), § 24 - Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní cenných papierov. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností sa oceňujú obstarávacou cenou a § 80a prechodných ustanovení k úpravám účinným od 1.januára 2015 - oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí sa účtujú podľa ustanovenia § 53 ods.3 v znení účinnom do 31.decembra 2014.

b) bodu 9), § 14 - Opatrenia - Zásady pre tvorbu a použitie rezerv

c) bodu 3), §44 Účtovanie záväzkov

Kontrola zostavenia účtovnej závierky a finančných výkazov

Kontrolovaný subjekt zostavil účtovnú závierku, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok.

Kontrolou dodržiavania ustanovenia § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve bolo zistené, že účtovná závierka po formálnej stránke obsahovala všetky všeobecné náležitosti, a to:

- názov účtovnej jednotky, identifikačné číslo, deň, ku ktorému sa zostavovala, deň jej zostavenia, obdobie, za ktoré sa zostavovala a podpisový záznam štatutárneho orgánu.

Mesto dodržalo ustanovenie § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve, vyhotovilo súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke v súlade s opatreniami MF SR.

Mesto splnilo zákonnú povinnosť, ktorá mu vyplývala z ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Účtovná závierka bola riadne overená audítorm mesta s názorom: „Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Veľký Meder k 31. decembru 2017 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve“.

So správou o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov: „Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že mesto Veľký Meder konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách“.

Záverečný účet Mesta Veľký Meder bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Záverečný účet Mesta Veľký Meder obsahoval všetky formálne náležitosti v súlade s § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to:

- Údaje o plnení rozpočtu v členení bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.
- Bilanciu aktív a pasív.
- Prehľad o stave a vývoji dlhu.
- Prehľad o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

- Údaje o hospodárení organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Veľký Meder.
- Hodnotenie plnenia programov Mesta Veľký Meder.
- Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet 2017

Programový rozpočet Mesta Veľký Meder na roky 2017 - 2019 bol schválený Uznesením Mestského zastupiteľstva vo veľkom Mederi č. 9-MsZ/2016 bod č.5 c zo dňa 14.12.2016. Rozpočet mesta bol zostavený v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, opatrením MF SR č. MF 010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Zároveň bol v súlade s interným predpisom Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Veľký Meder, vyjadroval samostatnosť hospodárenia mesta, obsahoval príjmy a výdavky, v ktorých boli vyjadrené finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám, podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na území mesta, vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení mesta, ako aj zo zmlúv.

Programový rozpočet bol zostavený v súlade s platnou legislatívou ako programový s počtom programov 14.

Schválený rozpočet

Programový rozpočet na rok 2017 bol zostavený s vyrovnaným výsledkom hospodárenia, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový + 423 925 €, kapitálový rozpočet so schodkom – 586 545 €, finančné operácie predstavovali prebytok + 162 620 €.

Zmeny rozpočtu

V roku 2017 bolo schválených 8 zmien rozpočtu, súčasťou aktualizácie rozpočtu boli aj rozpočtové opatrenia v kompetencii primátora mesta, ktoré boli realizované priebežne počas roka. Primátorom mesta bolo schválených 168 opatrení k rozpočtu na rok 2017.

Kontrolou bolo zistené, že zmeny rozpočtu boli realizované na základe reálnej potreby, na návrh útvarov mesta, a to v rámci plnenia cieľov Programového rozpočtu mesta v nadväznosti na reálne plnenie príjmov rozpočtu mesta, v súlade s platnou legislatívou.

Všetky ostatné údaje sú podrobne rozpracované a analyzované v Odbornom stanovisku hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta Veľký Meder za rok 2017.

Záver finančnej kontroly a návrh na prijatie opatrení.

Kontrolovaný subjekt zostavil účtovnú závierku, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok.

Kontrolou dodržiavania ustanovenia § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve bolo zistené, že účtovná závierka po formálnej stránke obsahovala všetky všeobecné náležitosti, a to:

názov účtovnej jednotky, identifikačné číslo, deň, ku ktorému sa zostavovala, deň jej zostavenia, obdobie, za ktoré sa zostavovala a podpisový záznam štatutárneho orgánu.

Mesto dodržalo ustanovenie § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve, vyhotovilo súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke v súlade s opatreniami MF SR.

Mesto splnilo zákonnú povinnosť, ktorá mu vyplývala z ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

D. Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku

Kontrolovanému subjektu **n e b o l a** uložená povinnosť predložiť hlavnému kontrolórovi mesta písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu.

E. Písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom a o odovzdaní dokladov.

Za kontrolovaný subjekt: 16.05.2018

Mgr. Gabriela Fabulyová, ved. Ekonomického odboru

Štatutárny zástupca: 16.05.2018

JUDr. Samuel Lojkovič, primátor

F. Kontrolovaný subjekt sa vzdal práva na predloženie námietok v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam hlavného kontrolóra.

Za kontrolovaný subjekt: 16.05.2018

Mgr. Gabriela Fabulyová, ved. Ekonomického odboru

Štatutárny zástupca: 16.05.2018

JUDr. Samuel Lojkovič, primátor

Vo Veľkom Mederi, dňa 17.05.2018

.....
Mgr. Albert Nagy
hlavný kontrolór mesta