

**Materiál na 10. rokovanie
Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Mederi v roku 2017**

Správa hlavného kontrolóra
o výsledku finančnej kontroly o výsledku finančnej kontroly tvorby
a použitia finančných prostriedkov rezervného fondu a fondu rozvoja
bývania MsÚ za rok 2016
číslo: HK/7-FK/EkO/ROaF/MsÚ/FIN/2017 v MsÚ Veľký Meder

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo vo Veľkom Mederi

berie na vedomie správu hlavného kontrolóra o výsledku finančnej kontroly tvorby
a použitia finančných prostriedkov rezervného fondu a fondu rozvoja bývania MsÚ za rok 2016
číslo: HK/7-FK/EkO/ROaF/MsÚ/FIN/2017 v MsÚ Veľký Meder

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/7-FK/EkO/ROaF/MsÚ/FIN/2017 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, podľa 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 Ekonomickom odbore , Referáte rozpočtovania a financovania MsÚ MsÚ a ostatných oddeleniach MsÚ vo Veľkom Mederi, pričom

predmetom kontroly

bola:

Kontrola

A/ tvorby a použitia finančných prostriedkov rezervného fondu a fondu rozvoja bývania MsÚ za rok 2016 na Ekonomickom odbore a Referáte rozpočtovania a financovania MsÚ vo Veľkom Mederi .

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Ekonomický odbor na MsÚ Veľký Meder
Finančné oddelenie na MsÚ Veľký Meder
Referát rozpočtovania a financovania MsÚ
Kancelária hlavného kontrolóra Veľký Meder

Kontrolovaný subjekt: Referát rozpočtovania a financovania MsÚ Veľký Meder
Ostatné oddelenia MsÚ vo Veľkom Mederi

Kontrolované obdobie: rok 2016

Kontrola bola vykonaná v dňoch : 05.10.2017 – 08.12.2017

Dátum oboznámenia so správou : 08.12.2017

Dátum prerokovania správy : 08.12.2017

Dátum predloženia námietok : do -

Dátum predloženia prijatých opatrení: do -

Dátum predloženia správy o splnení prijatých opatrení: do -

Cieľ kontroly:

Preveriť dodržiavanie ustanovení internej smernice Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Veľký Meder. Na základe schválených uznesení Mestského zastupiteľstva o použití zdrojov rezervného fondu, preveriť plnenie rozpočtovej položky schválených prevodov

z rezervného fondu do príjmov rozpočtu mesta v roku 2016 a súlad s osobitnými predpismi alebo vnútornými aktmi riadenia s dôrazom na dodržiavanie platných ustanovení :

- zákon 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“),
- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- jednotný poriadok obehu účtovných dokladov na MsÚ
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí
- zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Veľký Meder

A. Kontrolované doklady:

- výpisy z účtu pohybov finančných prostriedkov rezervného fondu
- uznesenia MsZ týkajúce sa použitia prostriedkov rezervného fondu

B. Záonné ustanovenia

Kontrola bola vykonaná v zmysle Zákona č. 369/1990 Zb. , § 18d), e), f) o obecnom zriadení v znení n. p., ustanovení § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o Finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o Správe daní (daňový poriadok) alebo osobitného predpisu, platnými vnútornými predpismi mesta Veľký Meder a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2017 schváleného Uznesením č. 5-MsZ/2017/8/a zo dňa 29.06.2017,

C. Kontrolou bolo zistené:

REZERVNÝ FOND

Prebytok, resp. schodok rozpočtu obce sa zisťuje podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) ako rozdiel príjmov (bežného a kapitálového rozpočtu) a výdavkov (bežného a kapitálového rozpočtu). Ak príjmy a výdavky rozpočtu boli vyrovnané, nevznikol prebytok ani schodok rozpočtu obce. Zostatok peňažných prostriedkov na bankovom účte teda nie je z bežného rozpočtu ani z kapitálového rozpočtu. Zostatok prostriedkov na bankovom účte môže byť len z finančných operácií, ak príjmové finančné operácie boli vyššie ako výdavkové finančné operácie.

Podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. zdrojom peňažných fondov okrem iných zdrojov sú aj zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou návratných zdrojov financovania a nevyčerpaných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu.

Zdrojom peňažných fondov môžu byť:

- **prebytok hospodárenia rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku za uplynulý rok,**
- **prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení,**
- **zostatky peňažných fondov z minulých rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania.**

Zdrojom peňažných fondov je prebytok rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku, ktorý vzniká, ak pri vzájomnej bilancii príjmov a výdavkov sú dosiahnuté príjmy vyššie ako dosiahnuté výdavky. Prebytkom rozpočtu je tak kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce a vyššieho územného celku, pričom pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa rozumie súčet bežných a kapitálových príjmov a súčet bežných a kapitálových výdavkov.

Zdrojom peňažných fondov je aj zostatok príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania. Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu, ale nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu. Prostredníctvom finančných operácií sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Pri vzájomnej bilancii príjmových a výdavkových finančných operácií zistené zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania nie sú prebytkom rozpočtu, ale sú zdrojom peňažných fondov okrem nevyčerpaných návratných zdrojov financovania.

Ak obec netvorí iné peňažné fondy, zostatky príjmových finančných operácií podľa predchádzajúcej vety sú prostriedkami rezervného fondu obce. Rezervný fond obce je peňažným fondom obce. Rezervný fond obce možno použiť len na kapitálové výdavky. Na bežné výdavky možno použiť rezervný fond len podľa § 10 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva, a to v prípade, ak v priebehu rozpočtového roka vznikne potreba úhrady bežných výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku obce alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu. Okrem tohto prípadu rezervný fond obce ani iné peňažné fondy (ak by ich tvorila obec) nemožno použiť na bežné výdavky.

Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Veľký Meder

§18 Rezervný fond

1. Rezervný fond sa tvorí z prebytku hospodárenia vo výške určenej mestským zastupiteľstvom, pričom minimálny ročný prídel do fondu je 10% z prebytku rozpočtu mesta uplynulého roka.

Ďalej môžu byť zdrojom fondu darované finančné prostriedky a zostatky z minulých rokov.

2. Rezervný fond sa používa na nasledovné účely:

a) doplnenie zdrojov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku,

b) úhradu schodkového výsledku hospodárenia,

c) krytie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami počas rozpočtového roka,

d) obstaranie cenných papierov a na kapitálový vklad do činnosti iných subjektov

e) na odstránenie havarijného stavu majetku mesta alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou udalosťou, ktoré nie sú rozpočtované.

Mesto vytvára rezervný fond v zmysle ustanovenia §15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. O použití rezervného fondu rozhoduje Mestské zastupiteľstvo vo Veľkom Mederi.

Na základe výpisu z bankového účtu Tatra Banky a.s. č. 2953706378/1100 - rezervný fond bol zostatok na účte Rezervného fondu k 31.12.2015 celkom 114 729,61 EUR

Fond rezervný		Suma v eur
Začiatkový stav k 01.01.2016		114 729,61
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok		337 982,96
Úbytky - použitie rezervného fondu, z toho:		211 520,94
Číslo uznesenia	Názov akcie	
Uznesenie č. 5-MsZ/2016 zo dňa 29.06.2016	Prijazdová komunikácia pred ZŠ JAK	10 000,00
	Modernizácia prízemnia administratívnej budovy	3 200,00
	Modernizácia turistickej informačnej kancelárie	2 800,00
	Parkovisko pre 62 vozidiel na Sídl. M. Corvina	50 000,16
Uznesenie č. 6-MsZ/2016 zo dňa 24.08.2016	Odstránenie havarijného stavu vykurovania MŠ Žel.	57 421,37
	Komunikácia pre cyklistov na Medved'ovskej ceste	57 495,80
	Rekonštrukcia Kostolnej ulice	15 619,00

Fond rezervný		Suma v eur
Uznesenie č. 7-MsZ/2016 zo dňa 19.10.2016	Obnova strešných okien BD 3300	14 984,61
Konečný zostatok k 31.12.2016		241 191,63

Uzneseniami uvedenými v tabuľke MsZ vo Veľkom Mederi schválilo použitie rezervného fondu vo výške 211 520,94 EUR na financovanie kapitálových výdavkov a odstránenie havarijnej situácie.

Rezervný fond Mesta Veľký Meder bol vytvorený ako prebytok hospodárenia rozpočtu podľa § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Stav účtu rezervného fondu k 31.12.2016 bol v celkovej finančnej čiastke 241 191,63 EUR.

Prehľad pohybov na účte Rezervného fondu mesta č. 2953706378/1100 , podľa bankových výpisov a prevod finančných prostriedkov rezervného fondu na bežný účet za rok 2016:

STAV ÚČTU K 31. 12. 2015	114 729,61 EUR	
prevod dňa 13.6.2016	+ 337 982,96	452 712,57
prevod dňa 1.10.2016	- 15 619,00	437 093,57
prevod dňa 14.9.2016	- 57 421,37	379 672,20
prevod dňa 2.11.2016	- 10 000,00	369 672,20
prevod dňa 15.11.2016	- 2 800,00	366 872,20
prevod dňa 15.11.2016	- 3 200,00	363 672,20
prevod dňa 22.11.2016	- 240,00	363 432,20
prevod dňa 22.11.2016	- 260,00	363 172,20
prevod dňa 23.11.2016	- 17 495,80	345 676,40
prevod dňa 6.12.2016	- 40 000,00	305 676,40
prevod dňa 8.12.2016	- 14 984,61	290 691,79
prevod dňa 28.12.2016	+ 240,00	290 931,79
prevod dňa 28.12.2016	+ 260,00	291 191,79
prevod dňa 28.12.2016	- 50 000,16	241 191,63
zostatok účtu k 31. 12. 2016	241 191,63 EUR	

Ekonomický odbor predložil na základe vyžiadania hlavného kontrolóra daňové doklady spolu s výpismi z bežného bankového účtu. Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky prevedené z rezervného fondu boli použité v roku 2016 na úhradu investičných akcií v celkovej finančnej čiastke **211 520,94 EUR**.

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že finančné prostriedky z rezervného fondu v roku 2016 boli čerpané v celkovej finančnej čiastke 211 520,94 EUR s použitím na bežné výdavky (odstránenie havarijného stavu – 57 421,37 Eur a na investičné kapitálové výdavky – 154 099,57 Eur.

U všetkých dokladoch bola vykonaná Základná finančná kontrola v súlade s § 6, ods.4) zákona č. 357/2015 Z.z. o Finančnej kontrole a audite.

FOND ROZVOJA BÝVANIA

Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Veľký Meder

§19

Fond rozvoja bývania

- 1. Tvorba, zdroje a použitie fondu je súčasťou rozpočtu mesta na príslušný rok.*
- 2. Fond rozvoja bývania vytvára mesto najmä z finančných prostriedkov z predaja bytov, nebytových priestorov v bytovom dome podľa zákona č. 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. Prostriedky fondu rozvoja bývania používa mesto na úhradu výdavkov spojených rozvojom a obnovou bytového fondu v meste, výstavbou a obnovou infraštruktúry mesta a na splácanie návratných zdrojov financovania prijatých mestom na tento účel.*

Mesto vytvára fond rozvoja bývania v zmysle ustanovenia §15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. O použití fondu rozvoja bývania rozhoduje Mestské zastupiteľstvo vo Veľkom Mederi. Fond rozvoja bývania vytvára mesto najmä z finančných prostriedkov z predaja bytov podľa zákona č. 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. **Prostriedky fondu v roku 2016 neboli použité.**

K 31.12.2016 mesto evidovalo finančné prostriedky na fondovom účte Prima Banka a.s. č. účtu 0886255001/5600 v sume 36 467,08 Eur.

Fond rozvoja bývania	Suma v eur
Začiatkový stav k 01.01.2016	36 461,00
Prírastky, z toho:	10,79
Kreditné úroky	10,79

Predaj bytu /splátka/	-
Úbytky - poplatky, daň	4,71
Konečný zostatok k 31.12.2016	36 467,08

Záver

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

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky v oblasti tvorby a použitia finančných prostriedkov rezervného fondu a fondu rozvoja bývania MsÚ za rok 2016

Na základe uvedeného bola kontrola uzavretá bez povinnosti prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov v konštatovaných oblastiach.

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

Za kontrolovaný subjekt: 08.12.2017

Mgr. Gabriela Fabulyová, ved. Ekon. odboru

Štatutárny zástupca: 08.12.2017

JUDr. Samuel Lojkovič, primátor

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

Za kontrolovaný subjekt: 08.12.2017

Mgr. Gabriela Fabulyová, ved. Ekon. odboru

Štatutárny zástupca: 08.12.2017

JUDr. Samuel Lojkovič, primátor

Vo Veľkom Mederi, dňa 07.12.2017

.....

Mgr. Albert Nagy
hlavný kontrolór mesta