

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra
k návrhu záverečného účtu Mesta Medzev
za rok 2017

Súhrnné spracovanie údajov charakterizujúce rozpočtové hospodárenie mesta za príslušný kalendárny rok sa rozumie záverečný účet mesta, ktorého povinnosť zostavenia určuje §16 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Medzev za rok 2017 predkladám v zmysle § 18 f ods. 1 písm. c/ zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

Odborné stanovisko som spracoval na základe predloženého návrhu Záverečného účtu Mesta Medzev za rok 2017, ktorý je predložený na prerokovanie mestskému zastupiteľstvu v súlade s § 16, odsek 12 zákona o rozpočtových pravidlách v lehote do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roku.

Návrh záverečného účtu pred schválením je mesto povinné zverejniť v zmysle § 9 ods.2 zákona č.369/1990 o obecnom zriadení a § 16 odsek 9 zákona o rozpočtových pravidlách najmenej 15 dní pred rokovaním mestského zastupiteľstva na úradnej tabuli a webovom sídle mesta, termín zverejnenia : **do 13.6.2018, záverečný účet zverejnený : 08.06.2018.**

Návrh záverečného účtu Mesta Medzev za rok 2017 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zohľadňuje aj ustanovenia zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

Mesto Medzev v zmysle § 16 ods. 3 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zároveň aj v podľa § 9 ods.4 zákona č.369/1990 o obecnom zriadení je povinné dať si overiť ročnú účtovnú závierku a dodržanie ostatných povinností hospodárenia nezávislému audítovi. V čase vypracovania stanoviska HK k záverečnému účtu účtovná závierka bola overená p.Ing.Dášou Polončákovou - výrok audítora je súčasťou Záverečného účtu Mesta Medzev.

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 odsek. 5 Zák. č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy :

- Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a príjmové a výdavkové finančné operácie
- Vyčíslenie prebytku rozpočtového hospodárenia mesta Medzev za rok 2017
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného fondu mesta za rok 2017
- Bilanciu aktív a pasív mesta Medzev k 31.12.2017
- Prehľad o stave a vývoji dlhu mesta Medzev k 31.12.2017
- Údaje o hospodárení príspevkových organizácií mesta Medzev za rok 2017
- Prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta Medzev za rok 2017 právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7odsek 4 zákona č. 583/2004 Z.z.
- Údaje o podnikateľskej činnosti mesta Medzev za rok 2017
- Hodnotenie plnenia jednotlivých programov mesta v rámci programového rozpočtu

Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie Mesta Medzev na rok 2017 sa riadilo podľa schváleného rozpočtu, zostaveného v súlade s § 10, odsek 7, Zák. č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Východiskový rozpočet mesta bol schválený uznesením MsZ mesta Medzev č. 132/2016 dňa 16.11.2016.

Schválený rozpočet Mesta Medzev na rok 2017 bol v priebehu roka 2017 upravovaný na základe rozpočtových opatrení schválených uznesením MsZ, rozpočtovými opatreniami v právomoci primátorky mesta a na základe Vnútného predpisu č. 1/2009. Celkový počet úprav rozpočtu za rok 2017 : 12

PREHĽAD POLOŽIEK PRÍJMOV A VÝDAVKOV ROZPOČTU 2017 v €

	SKUTOČNOSŤ 2016	UPRAV. ROZP. 2017	SKUTOČNOSŤ 2017	%
PRÍJMY CELKOM	3 458 447,87	4 424 614,00	3 882 299,61	87,74
z toho : BEŽNÉ PRÍJMY MESTA	3 075 083,49	3 514 233,00	3 601 522,04	102,48
BEŽNÉ PRÍJMY RO	73 160,53	69 506,00	147 905,20	212,79
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	108 238,23	20 000,00	21 963,71	109,82
PRÍJMOVÉ FIN. OPERÁCIE	201 965,62	820 875,00	258 813,86	31,52
VÝDAVKY CELKOM	3 151 440,73	4 116 465,00	3 888 686,34	82,32
z toho : BEŽNÉ VÝDAVKY MESTA	1 135 975,12	1 390 877,00	1 156 092,52	83,12
BEŽNÉ VÝDAVKY RO	1 784 201,21	1 881 288,00	1 949 104,67	103,60
KAPITÁLOVÉ VÝD.	224 175,92	809 850,00	276 052,03	34,08
VÝDAVKOVÉ FIN. OPERÁCIE	7 088,48	34 450,00	7 437,12	21,59
PREBYTOK ROZPOČTU	307 007,14	308 149,00	493 613,27	160,18

PREHĽAD ČLENENIA PRÍJMOV ROZPOČTU 2017 v € :

	SKUTOČNOSŤ 2016	UPRAV. ROZP. 2017	SKUTOČNOSŤ 2017	%
Príjem z podielu dane z príjmov FO	1 579 685,90	1 781 420,00	1 815 438,47	101,90
Príjem dane z nehnuteľností	40 176,49	51 500,00	53 182,83	103,26
Príjem dane za psa	2 016,64	2 300,00	1 870,70	81,33
Príjem dane za ubytovanie	1 096,59	1 250,00	926,16	74,09
Príjem z poplatku za komunálny odpad	47 087,94	45 600,00	51 402,98	102,72
BEŽNÉ DAŇOVÉ PRÍJMY SPOLU	1 670 063,56	1 882 070,00	1 922 821,14	102,16
Príjem z prenájmu majetku – pozemky	212 079,09	222 009,00	223 209,09	100,54
Príjem z prenájmu majetku – budovy, stroje	38 678,74	41 450,00	42 001,10	101,33
Príjem z administratívnych poplatkov	32 939,32	32 700,00	30 340,80	92,70
Iné nedaňové príjmy	7 181,29	18 110,00	18 496,16	102,13
Prijaté granty a transfery	1 114 277,09	1 317 203,00	1 215 864,30	92,30
NEDAŇOVÉ BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU	1 405 155,53	1 631 472,00	1 529 911,45	93,77
BEŽNÉ PRÍJMY ROZP. ORGAN.	73 160,53	69 506,00	147 905,20	212,79
BEŽNÉ PRÍJMY ROZPOČTU SPOLU	3 148 244,02	3 583 739,00	3 749 427,24	104,62
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY ROZPOČTU	108 238,23	20 000,00	21 963,71	109,82
PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE	201 965,62	820 875,00	258 813,86	31,52
PRÍJMY ROZPOČTU SPOLU	3 458 447,87	4 424 614,00	3 882 299,61	87,74

Komentár k plneniu príjmov rozpočtu 2017 :

Bežné daňové príjmy : plnené celkovo na 102,16 % , medzoročný nárast v porovnaní s rokom 2016 o 252 757 € hlavne zásluhou nárastu podielu DzPFO + 235 752, vyšší príjem ja aj z dani z nehnuteľností a poplatku za komunálny odpad .

Bežné nedaňové príjmy : medzoročný nárast príjmu za prenájom pozemkov , budov a nájomného z bytov.

Prijaté granty a transfery : výpadok v položkách MOPS 58 000 €, TSP 18 000 € + osobitný príjemca 12 000 € v porovnaní z rozpočtom roku 2017 .

PREHLAD ČLENENIA VÝDAVKOV ROZPOČTU 2017 v EUR :

	SKUTOČNOSŤ 2016	UPRAV.ROZP. 2017	SKUTOČNOSŤ 2017	%
Bežné výdavky – mzdy a platy	304 763,12	453 731,00	350 182,70	77,17
Bežné výdavky – poistné do fondov	116 867,31	146 566,00	131 703,04	89,85
Bežné výdavky – tovary a služby	320 005,63	366 542,00	280 189,73	76,44
Bežné výdavky – transfery	385 805,58	410 948,00	394 017,05	95,88
BEŽNÉ VÝDAVKY MESTA	1 135 975,12	1 377 787,00	1 156 092,52	83,91
BEŽNÉ VÝDAVKY ROZP. ORGAN.	1 784 201,21	1 881 288,00	1 949 104,67	103,60
BEŽNÉ VÝDAVKY SPOLU	2 920 176,33	3 272 165,00	3 105 197,19	94,89
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY MESTO	224 175,92	809 850,00	272 317,03	34,08
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY RO	0,00	0,00	3 735,00	
VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE	7 088,48	34 450,00	7 437,12	21,59
VÝDAVKY ROZPOČTU SPOLU	3 151 440,73	4 116 465,00	3 388 686,34	82,32

Komentár k čerpaniu výdavkov rozpočtu 2017 :

Úspory v bežných výdavkoch vo všetkých položkách , hlavne tovary a služby , mzdy a odvody .
V kapitálových výdavkoch úspory oproti rozpočtu z dôvodu nerealizovaných investičných akcií , ktoré boli plánované v rozpočte na rok 2017 :

Výstavba šatní futbalové ihrisko	146 500 €
Výstavba prístavby Materskej školy	290 000 €
Úspora na rekonštrukcii miestnych komunikácií	36 400 €

PREHLAD VÝŠKY POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÍ v € podľa VZN 1/2005 :

Názov príjemcu dotácie	ROK 2015	ROK 2016	ROK 2017	R: 2017 - 2016
<i>MFK Spartak Medzev</i>	18 600.-	21 800.-	24 000.-	+ 2 200.-
<i>BK Spartak Medzev</i>	500.-	3 000.-	2 000.-	- 1 000.-
<i>MO SRZ</i>	300.-	500.-	500.-	0.-
<i>KNS na Slovensku</i>	280.-	280.-	800.-	+ 520.-
<i>RK farnosť N.Medzev</i>	400.-	400.-	400.-	0.-
<i>STO Medzev</i>	600.-	700.-	600.-	- 100.-
<i>KST Skoba V. Medzev</i>	400.-	400.-	500.-	+ 100.-
<i>Poľovnícke združenie DUBINA</i>	0.-	850.-	1 200.-	+ 350.-
DOTÁCIE SPOLU	21 080.-	27 930.-	30 000.-	+ 2070.-

Všetky poskytnuté dotácie boli vyúčtované v termíne a použité v súlade s účelom podľa zmluvy.

VYSPORIADANIE PREBYTKU ROZPOČTU MESTA ZA ROK 2017 .

CELKOVÉ PRÍJMY ROZPOČTU MESTA	3 882 299,61 €
CELKOVÉ VÝDAVKY ROZPOČTU MESTA	3 388 686,34 €

PREBYTOK HOSPODÁRENIA MESTA	493 613,27 €
------------------------------------	---------------------

Z prebytku hospodárenia je potrebné vylúčiť spolu :	1 201,04 €
- zostatok nevyčerpaného transferu dopravné ZŠ Medzev	96,68 €
- prijatá finančná zábezpeka nájomné 17 BJ za rok 2017	1 104,36 €

UPRAVENÝ PREBYTOK HOSPODÁRENIA 2017	492 412,23 €
--	---------------------

ROZDELENIE PREBYTKU HOSPODÁRENIA 2017	
- tvorba rezervného fondu mesta vo výške	488 832,35 €
- tvorba fondu prevádzky , údržby a opráv 17 BJ	3 579,88 €

VYSPORIADANIE ZISKU Z PČ MESTA ZA ROK 2017	3,73 €
- tvorba rezervného fondu mesta vo výške	3,73 €

CELKOVÁ VÝŠKA TVORBY REZERVNÉHO FONDU	488 836,08 €
--	---------------------

Súhlasím s návrhom použitia upraveného prebytku hospodárenia rozpočtu, v súlade s § 10 , odsek 3 , písmeno a , a b, a § 16 , odsek 6 , zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na :

- TVORBU REZERVNÉHO FONDU vo výške	488 832,35 €
- TVORBU FONDU PREVÁDZKY, ÚDRŽBY A OPRÁV 17 BJ	3 579,88 €

PREHĽAD VÝVOJA BILANCIE AKTÍV A PASÍV MESTA MEDZEV v € .

	STAV 31.12.2016	STAV 31.12.2017	ROZDIEL 2017 - 2016
Aktíva – majetok mesta SPOLU :	21 335 998,41	21 655 175,26	+ 319 176,85
z toho : Dlhodobý hmotný majetok	16 310 256,43	16 468 092,79	+ 157 836,36
Finančné účty mesta	587 290,97	830 571,55	+ 243 280,58
Krátkodobé pohľadávky mesta	46 989,20	43 802,30	- 3 186,90
Pasíva – záväzky mesta SPOLU :	21 335 998,41	21 655 175,26	+ 319 176,85
z toho : Úver mesta voči ŠFRB	174 004,45	166 581,33	- 7 423,12
Záväzky voči zamestnancom	23 899,19	25 384,96	+ 1 485,77
Záväzky poisťovne + DÚ	16 537,58	20 605,77	+ 4 068,19
Záväzky voči dodávateľom	8 344,20	10 384,72	+ 2 040,52

PREHL'AD O STAVE A VÝVOJI DLHU MESTA MEDZEV / §17 odsek 7, zákona 583/2004 /

Výška zostatku istiny bankových úverov mesta k 31.12.2017 SPOLU :	166 571,33 €
z toho : zostatok istiny úveru zo ŠFRB k 31.12.2017	166 571,33 €
zostatok istiny ostatných bankových úverov k 31.12.2017	0,00 €

Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú podľa § 17 odsek 8 , zákona č. 583/2004 Z.z. :
Závazky z úveru poskytnutého ŠFRB na obstaranie obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru , ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty .

Na základe analýzy obsadenosti nájomných bytov k 31.12.2017 v meste Medzev a usmernenia MF SR sa do dlhu mesta započítava pomerná časť zostatku istiny úveru voči ŠFRB pripadajúca na 3 neobsadené nájomné byty z celkového počtu 17 nájomných bytov t. j. 16,04 % :

- zostatok istiny úveru z ŠFRB k 31.12.2017 započítavaný do dlhu mesta	26 718,04 €
- zostatok istiny úveru z ŠFRB k 31.12.2017 nezapočítavaný do dlhu mesta	139 853,29 €

Suma istiny započítavaná do dlhu mesta sa zohľadňuje pri výpočte plnenia podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania mesta v budúcnosti .

Údaje o výške zostatku istiny úveru voči ŠFRB a ich členenie súhlasia s údajmi uvedenými v riadku 7 a 8 výkazu FIN 6-04 k 31.12.2017 .

PREHL'AD O STAVE NA ÚČTOCH PEŇAŽNÝCH FONDOV MESTA k 31.12.2017 v € :

	STAV k 31.12.2016	STAV k 31.12.2017	ROZDIEL 2017-2016
REZERVNÝ FOND MESTA	137 211,08	182 311,78	+ 45 100,70
FOND ROZVOJA BÝVANIA	97 416,84	97 420,54	+ 3,70

INFORMÁCIA O STAVE A VÝVOJI POHL'ADÁVOK MESTA k 31.12.2017 v € .

Pohľadávky za nájomné v 17 B. J . 2016 : 9 048,31 2017 : 6 059,29 R : - 2 989,02

Komentár : Medziročne sa podarilo na základe opatrení vedenia mesta znížiť pohľadávky o cca 3 000 € a aj v roku 2018 pokračuje pokles pohľadávok .

Pohľadávky na miestnom poplatku za TDO : 2016 : 79 159,64 2017: 91 344,75 R: + 12 185,11

Komentár : Nárast nedoplatkov je evidentný od rok 2012 , nepodarilo sa doteraz nájsť účinný spôsob vymáhania poplatku , mesto má vytvorené opravné položky k pohľadávkam k 31.12.2017 vo výške 57 157,84 € .

Pohľadávky na dani z nehnuteľností : 2016 : 64 473,67 2017 : 63 222,89 R: - 1 250,78

Komentár : Pohľadávky voči firmám v konkurze vo výške 56 532,56 € čakajú na ukončenie konkurzu aby ich bolo možné odpísať , aj pri týchto pohľadávkach má mesto vytvorené opravné k 31.12.2017 vo výške 60 036,97 € .

INFORMÁCIA O STAVE ZÁVAZKOV MESTA k 31.12.2017 v € .

Závazky voči dodávateľom tovarov , prác , energií a služieb , vrátane záväzkov voči zamestnancom sociálnej a zdravotným poisťovniam a daňovému úradu si mesto plní priebežne v lehote splatnosti .

INFORMÁCIA O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI MESTA ZA ROK 2017 .

V roku 2017 vykonávalo mesto podnikateľskú činnosť v nasledovných živnostiach:

Predmety podnikania

1. Kancelárske a sekretárske služby Od : 14.04.2015
2. Kopírovacie a rozmnožovacie služby Od : 14.04.2015

Náklady na podnikateľskú činnosť v € za rok 2017	101,47
Výnosy z podnikateľskej činnosti v € za rok 2017	105,20
Zisk z podnikateľskej činnosti v € za rok 2017	3,73

Z dôvodu legislatívnych zmien pri účtovaní podnikateľskej činnosti mesta zvyšujúcu administratívnu záťaž a nízkeho príjmu navrhujem zrušiť živnostenské oprávnenie k 31.12.2018 .

INFORMÁCIA O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ MESTA ZA ROK 2017

Mestský podnik služieb mesta Medzev / MsPS / , Štóska 182 , Medzev

	ROK 2016	ROK 2017	R: 2017 - 2016
Výnosy v EUR	450 632,03	478 455,15	+ 27 823,12
Náklady v EUR	444 075,55	475 022,67	+ 30 947,12
Výsledok hospodárenia v EUR	+ 6 556,48	+ 3 432,48	- 3 124,00
Výška príspevku z rozpočtu v EUR	246 823,18	268 295,14	+ 21 471,96
Výška vlastných príjmov v EUR	123 891,77	138 065,42	+ 14 173,65
Výrobné náklady v EUR	435 862,30	467 377,02	+ 7 652,96
Pomer vlastné príjmy / náklady	28,42 %	29,54 %	

Komentár k MsPS : Príspevková organizácia MsPS dodržala podmienku § 21 ods. 2 Zák. č. 523/2004 - pomer vlastných príjmov k výrobným nákladom nepresiahol hodnotu 50 % .

Mestský kultúrne stredisko mesta Medzev / MsKS / , Kováčska 185 , Medzev

	ROK 2016	ROK 2017	R: 2017 - 2016
Výnosy v EUR	130 587,26	135 076,88	+ 4 489,62
Náklady v EUR	133 289,09	127 628,90	- 5 660,19
Výsledok hospodárenia v EUR	- 2 701,83	+ 7 447,98	+ 10 149,81
Výška príspevku z rozpočtu v EUR	75 556,00	76 500,00	+ 944,00
Výška vlastných príjmov v EUR	14 683,48	18 183,96	+ 3 500,48
Výrobné náklady v EUR	133 288,90	127 628,83	- 5 660,07
Pomer vlastné príjmy / náklady	11,45 %	14,25 %	

Komentár k MsKS : Hospodárenie príspevkovej organizácie sa medziročne výrazne zlepšilo o 10 150 € , dostalo sa zo straty do zisku na základe opatrení prijatých v priebehu roku 2017 .
Príspevková organizácia MsKS dodržala podmienku § 21 ods. 2 Zák. č. 523/2004
- pomer vlastných príjmov k výrobným nákladom nepresiahol hodnotu 50 % .

Vyhodnotenie plnenia Programového rozpočtu mesta za rok 2017 .

Hodnotiaca správa plnenia Programového rozpočtu mesta Medzev za rok 2017 je súčasťou záverečného účtu , kde je podrobné vyhodnotenie plnenia jednotlivých merateľných ukazovateľov príjmov a výdavkov v rámci programov mesta .

Vyhodnotenie plnenia výdavkov programového rozpočtu za rok 2017 v EUR :

Program	Skutočnosť 2016	Rozpočet 2017	Skutočnosť 2017
1. Plánovanie, manažment a kontrola mesta	662 741	734 757	593 966
2. Propagácia a marketing	9 373	11 050	10 265
3. Služby občanom mesta	2 950	2 950	2 950
4. Bezpečnosť, verejný poriadok , hasiči	156 693	270 350	181 145
5. Odpadové hospodárstvo	124 528	120 750	112 084
6. Komunikácie	59 946	111 510	90 370
7. Vzdelávanie	10 340	2 258 348	1 998 521
8. Šport	31 835	241 100	79 005
9. Kultúra	80 075	83 000	82 599
10. Prostredie pre život	174 275	244 440	213 468
11. Sociálne služby	29 451	38 210	24 313

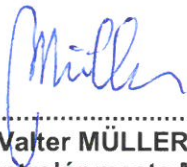
Záver odborného stanoviska hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu za rok 2017

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov **odporúčam** mestskému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie záverečného účtu Mesta Medzev za rok 2017 s výrokom :

Mestské zastupiteľstvo mesta Medzev schvaľuje :

celoročné hospodárenie mesta Medzev za rok 2017 bez výhrad

v Medzeve 08.06.2018


.....
Ing. Valter MÜLLER
hlavný kontrolór mesta Medzev