

TE 199/2019

M E S T O K O M Á R N O
KOMÁROM VÁROS

Pre zasadnutie MZ
Dňa 23.05.2019
K bodu rokovania:

Názov správy:

**Odborné stanovisko
hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta
Komárno za rok 2018**

**A FŐELLENŐR SZAKVÉLEMÉNYE KOMÁROM VÁROS 2018-AS ÉVI
GAZDÁLKODÁSÁHOZ**

Predkladá - beterjesztő:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Spracoval - kidolgozta:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Materiál obsahuje - tartalom:

1. Dôvodová správa
2. Návrh na uznesenie
3. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Komárno za rok 2018.

OBSAH ODBORNÉHO STANOVISKA:

Dôvodová správa

Návrh na uznesenie

1. Východiská spracovania odborného stanoviska
2. Náležitosti záverečného účtu Mesta Komárno za rok 2018
3. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu
4. Plnenie rozpočtu za rok 2018
5. Dlhodobí vývoj príjmov a výdavkov Mesta Komárno
6. Výsledky rozpočtového hospodárenia mesta Komárno za rok 2018
7. Výsledok hospodárenia mesta Komárno za rok 2018 v metodike ESA 2010
8. Výsledok hospodárenia mesta Komárno za rok 2018
9. Stav, tvorba a použitie fondov
10. Bilančné vzťahy
11. Inventarizácia
12. Úverová záťažnosť mesta
13. Hospodárenie organizácií zriadených mestom

Záver

DÔVODOVÁ SPRÁVA

PREDKLATEĽ MATERIÁLU:

Hlavný kontrolóra mesta Komárno

NÁZOV MATERIÁLU:

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Komárno za rok 2018.

ZDÔVODNENIE:

Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu obce pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve vyplýva z ustanovenia § 18 ods. 2 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

NÁVRH NA UZNESENIE Č. /2019
k Odbornému stanovisku hlavného kontrolóra mesta Komárno
k Záverečnému účtu Mesta Komárno za rok 2018

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Komárno za rok 2018.

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Komárno za rok 2018

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Komárno za rok 2018 bolo spracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu.

1. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu a doložených podkladov z troch hľadísk:

- 1.1 Náležitosti predloženého návrhu záverečného účtu
- 1.2 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu
- 1.3 Hospodárenie a vecné plnenie rozpočtu

Stanovisko sa opiera o kontrolné poznatky ÚHK za rozpočtový rok 2018, údaje a informácie poskytnuté Mestským úradom v Komárne, jednotlivými príspevkovými a rozpočtovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Komárno.

2. NÁLEŽITOSTI PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

2.1 Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonmi:

- č. 523/2004 Z.z. zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- č. 583/2004 Z.z. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

2.2 Návrh záverečného účtu zohľadňuje:

- Zákon č. 333/2017 Z.z. o štátnom rozpočte Slovenskej republiky na rok 2018,
- Rozpis finančných prostriedkov (podiel dane z príjmov FO) pre jednotlivé obce a mestá na rok 2018,
- Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p.,
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.,
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- Smernicu č. 4/2005 o vedení evidencie a odpisovaní majetku mesta Komárno,
- Smernicu č. 1/2008 o vedení účtovníctva,
- Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mesta Komárno
- VZN č. 13/2012 o poskytovaní finančnej dotácie z účelového fondu z rozpočtu mesta Komárno na kultúrno-výchovnú činnosť v znení neskorších predpisov,
- VZN č. 2/2012 o poskytovaní finančnej dotácie pre financovanie športových aktivít vykonávaných komárňanskými športovcami z účelového fondu z rozpočtu mesta Komárno na športovú činnosť v znení neskorších predpisov,
- VZN č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta Komárno v znení neskorších predpisov,

- VZN č. 16/2012 o miestnej dani z nehnuteľností,
- VZN č. 12/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby a ochrany životného prostredia a ochrany zdravia obyvateľstva na území mesta Komárno,
- VZN č. 13/2017 o miestnych daniach za psa, za užívanie verejného priestranstva, za ubytovanie, za predajné automaty, za nevýherné hracie prístroje, za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta,
- VZN č. 25/2015 o poskytovaní jednorazovej dávky a mimoriadnej dávky občanom, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Komárna č. 1/2013 o poskytovaní jednorazovej dávky v hmotnej núdzi a mimoriadnej dávky občanom.
- VZN č. 26/2015 o poskytovaní sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby poskytovaných Mestom Komárno, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Komárno číslo 02/2014 o poskytovaní sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby poskytovaných Mestom Komárno
- VZN č. 28/2015, ktorým sa mení a dopĺňa VZN číslo 12/2015 o priznaní finančnej dotácie z rozpočtu Mesta Komárno na účely tvorby a ochrany životného prostredia a ochrany zdravia obyvateľstva na území mesta Komárno,
- VZN č. 14/2017 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

2.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Komárno

- Návrh záverečného účtu Mesta Komárno za rok 2018 bol zverejnený na úradnej tabuli mesta v hlavnej budove, aj na webovej stránke mesta dňa 29.04.2019, t.j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p..
- Ročná účtovná závierka bola v zmysle § 9 ods. 6 zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ako aj v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve bude overená audítorom.

3. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

- 3.1 Rozpočtové hospodárenie a účtovníctvo mesta Komárno sa v roku 2018 malo riadiť všeobecne platnými právnymi predpismi uvedenými v predchádzajúcich bodoch tohto stanoviska.
- 3.2 Mesto Komárno za hodnotené obdobie účtovalo v sústave podvojného účtovníctva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2014 č. MF/21231/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 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 neskorších predpisov.
- 3.3 Postup pri zostavovaní účtovnej závierky a ročných účtovných výkazov bol usmernený Metodické usmernenie MF SR č. MF/022090/2016-31 k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2018 pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy.

- 3.4 Obsahové a formálne náležitosti záverečného účtu upravuje § 16 ods. 5 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a § 29 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Náležitosti účtovnej závierky upravuje § 17 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (Súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky)
- 3.5 V zmysle § 20 citovaného zákona účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom je povinná vyhotoviť aj výročnú správu, obsah ktorej je uvedený v citovanom paragrafe, ktorá tiež musí byť overená audítorom.

Predložený záverečný účet je z formálneho a obsahového hľadiska v súlade s vyššie uvedenými právnymi predpismi.

4. PLNENIE ROZPOČTU ZA ROK 2018

V zmysle § 2 Zásad nakladania s finančnými prostriedkami **rozpočet mesta je základným nástrojom finančného hospodárenia** v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií mesta v príslušnom rozpočtovom roku. Rozpočtový rok je zhodný s kalendárnym rokom.

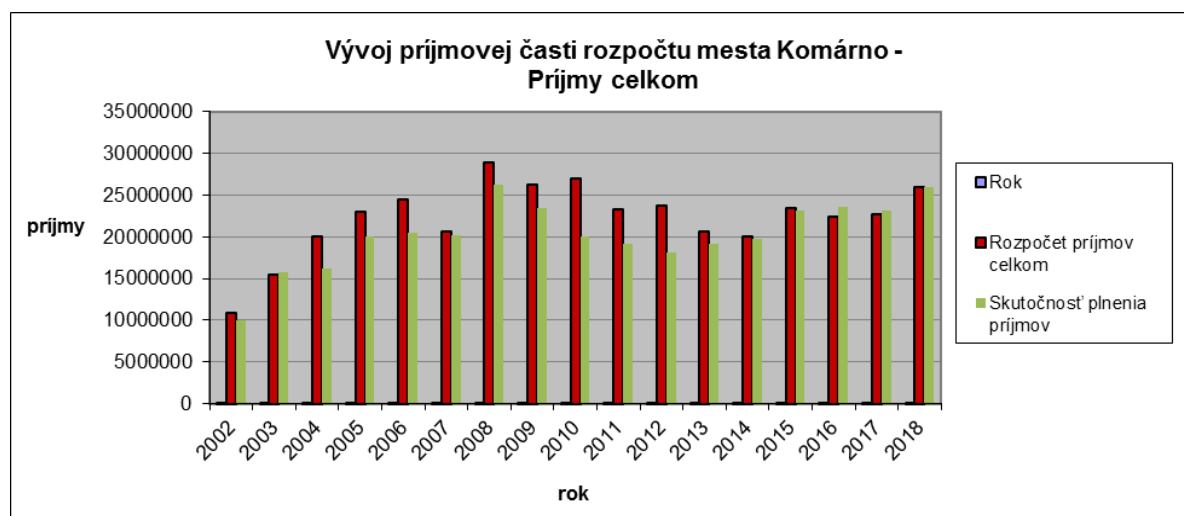
- 4.1 **Súhrnná charakteristika záverečného účtu.** Programový rozpočet mesta Komárno na rok 2018, bol schválený dňa 14. decembra 2017 uznesením č. 1590/2017, ako vyrovnaný, vo výške 22 858 860 eur na strane príjmov a na strane výdavkov, po zmenách sa zvýšil na 25 938 941 eur.
- 4.2 **Skutočné príjmy** podľa § 10 ods. 3 písm. a), b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len zákona) predstavujú sumu **25 965 676,63** eur, čo znamená 100,10 % plnenie, z ktorého je potrebné vylúčiť účelovo určené cudzie zdroje vrátené do štátneho rozpočtu a prenos do nasledujúceho roka v celkovej výške **261 353,08** eur. Výdavky rozpočtu predstavujú sumu **25 107 138,37** eur, čo predstavuje 96,80 % plnenie.
- 4.3 **Výsledok rozpočtového hospodárenia** Mesta Komárno bez finančných operácií podľa § 10, ods. 3, písm. a), b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov podľa § 15 ods. 4 a § 16, ods. 6 po odpočítaní cudzích zdrojov bez finančných operácií je **prebytok** vo výške **1 005 666,55** eur, a spolu s finančnými operáciami je **579 199,18** eur.
- 4.4 V zmysle § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách „o použití prebytku rozpočtu podľa odseku 6 rozhoduje obecné zastupiteľstvo pri prerokúvaní záverečného účtu obce“.

5. DLHODOBÝ VÝVOJ PRÍJMOV A VÝDAVKOV MESTA KOMÁRNO

V nasledujúcich tabuľkách sú prehľadným spôsobom spracované niektoré položky rozpočtu pre porovnanie vývoja príjmov a výdavkov za obdobie niekoľkých posledných rokov.

5.1 VÝVOJ PRÍJMOVEJ ČASTI ROZPOČTU MESTA KOMÁRNO - Príjmy celkom

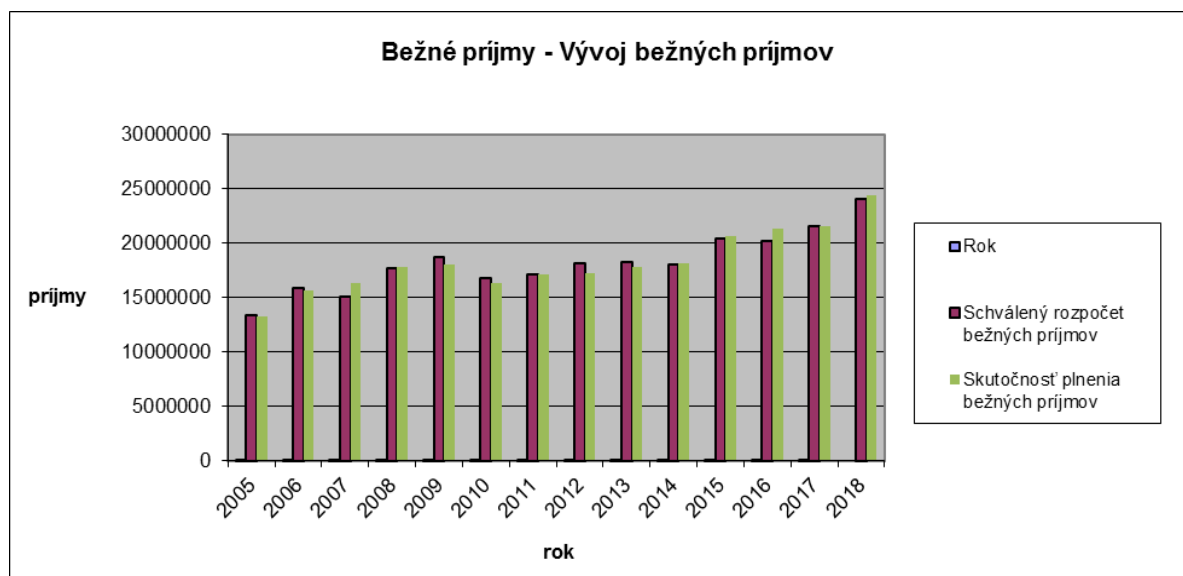
Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť plnenia príjmov
2003	15 432 000 eur	15 768 000 eur
2004	20 037 000 eur	16 146 000 eur
2005	22 946 000 eur	19 994 000 eur
2006	24 478 000 eur	20 457 000 eur
2007	20 578 000 eur	20 243 000 eur
2008	28 930 000 eur	26 286 000 eur
2009	26 308 913 eur	23 514 773 eur
2010	27 036 302 eur	20 043 944 eur
2011	23 289 673 eur	19 189 449 eur
2012	23 684 578 eur	18 194 983 eur
2013	20 605 431 eur	19 200 170 eur
2014	20 069 682 eur	19 683 510 eur
2015	23 469 965 eur	23 127 987 eur
2016	22 472 170 eur	23 563 976 eur
2017	22 688 013 eur	23 096 735 eur
2018	25 938 941 eur	25 965 676 eur
Percento plnenia v roku 2018:		100,1 %



5.1.1 BEŽNÉ PRÍJMY - Vývoj bežných príjmov

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov	Skutočnosť plnenia bežných príjmov
2005	13 354 000 eur	13 336 000 eur
2006	15 858 000 eur	15 628 000 eur
2007	15 079 000 eur	16 398 000 eur
2008	17 723 000 eur	17 790 000 eur
2009	18 742 313 eur	17 996 765 eur
2010	16 764 071 eur	16 369 513 eur
2011	17 135 281 eur	17 107 283 eur
2012	18 157 409 eur	17 264 288 eur
2013	18 259 020 eur	17 866 512 eur
2014	18 097 733 eur	18 139 891 eur
2015	20 434 250 eur	20 609 404 eur

2016	20 208 724 eur	21 395 125 eur
2017	21 621 160 eur	21 618 747 eur
2018	23 031 298 eur	23 462 086 eur
Percento plnenia v roku 2018:		101,87 %

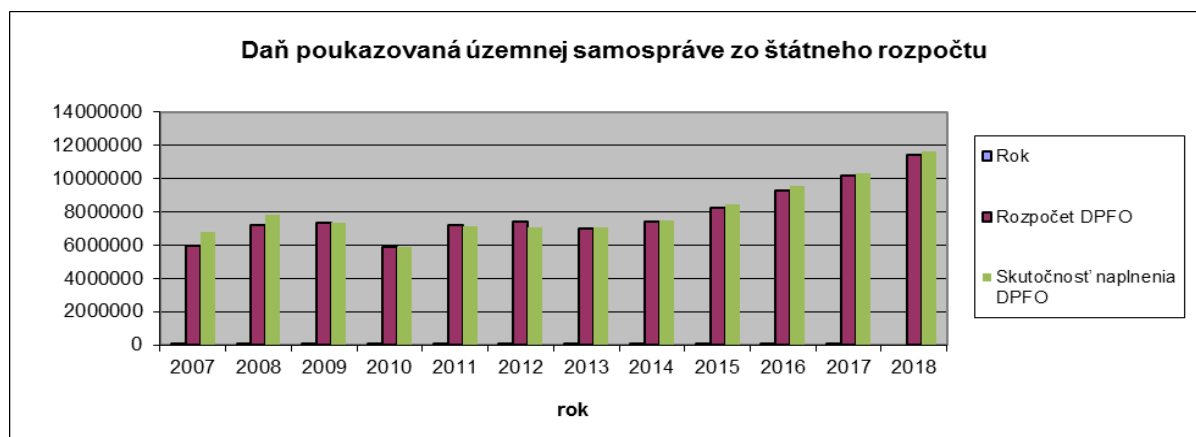


5.1.2 Daňové príjmy

5.1.2.1 Daň poukazovaná územnej samospráve zo štátneho rozpočtu

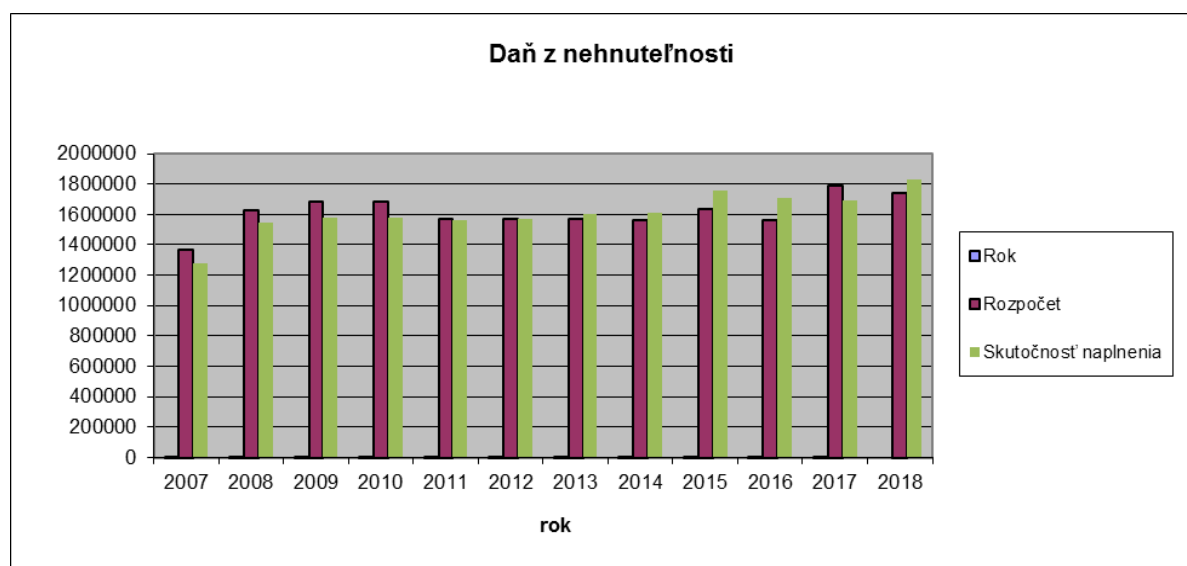
Príjmy z podielových daní tvoria vypočítateľnú, **dlhodobu najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu** zložku rozpočtu mesta.

Rok	Rozpočet DPFO	Skutočnosť naplnenia DPFO
2007	5 933 000 eur	6 800 000 eur
2008	7 226 000 eur	7 852 000 eur
2009	7 309 876 eur	7 309 822 eur
2010	5 899 852 eur	5 907 401 eur
2011	7 182 502 eur	7 117 057 eur
2012	7 400 000 eur	7 031 724 eur
2013	7 000 000 eur	7 091 015 eur
2014	7 400 000 eur	7 492 654 eur
2015	8 219 000 eur	8 451 189 eur
2016	9 254 897 eur	9 572 223 eur
2017	10 194 000 eur	10 300 056 eur
2018	11 418 618 eur	11 640 250 eur
Percento plnenia v roku 2018:		101,94 %



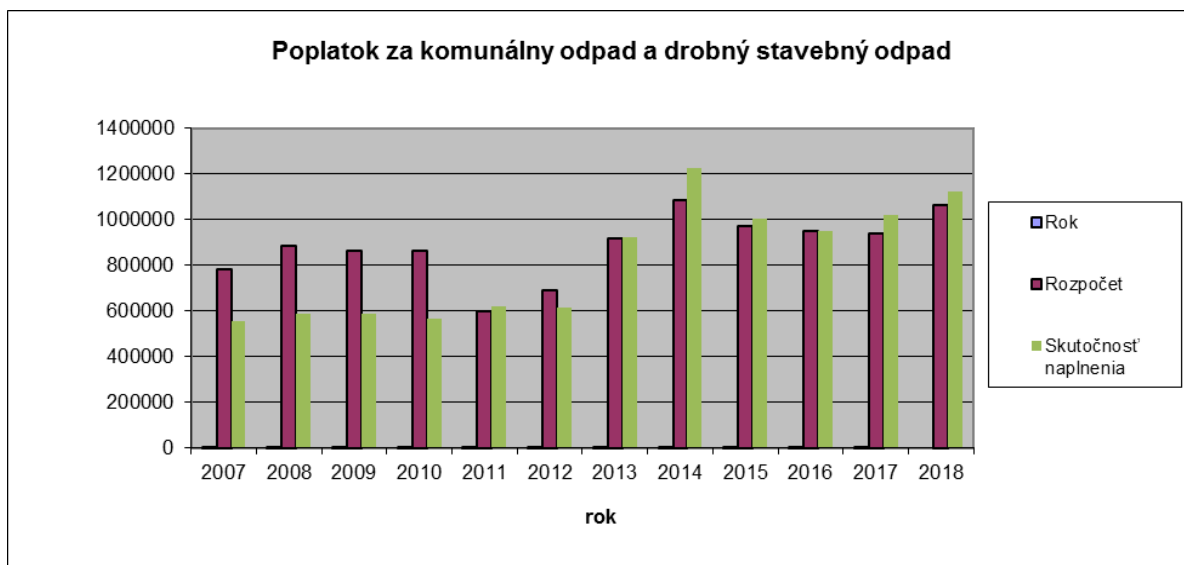
5.1.2.2 Daň z nehnuteľnosti

Rok	Rozpočet	Skutočnosť naplnenia
2007	1 369 000 eur	1 274 000 eur
2008	1 623 000 eur	1 546 000 eur
2009	1 682 932 eur	1 579 590 eur
2010	1 682 932 eur	1 574 369 eur
2011	1 570 000 eur	1 563 830 eur
2012	1 570 000 eur	1 566 509 eur
2013	1 570 000 eur	1 600 786 eur
2014	1 560 000 eur	1 611 348 eur
2015	1 635 000 eur	1 754 064 eur
2016	1 560 000 eur	1 703 947 eur
2017	1 789 380 eur	1 689 910 eur
2018	1 744 280 eur	1 825 728 eur
Percento plnenia v roku 2018:		104,67 %



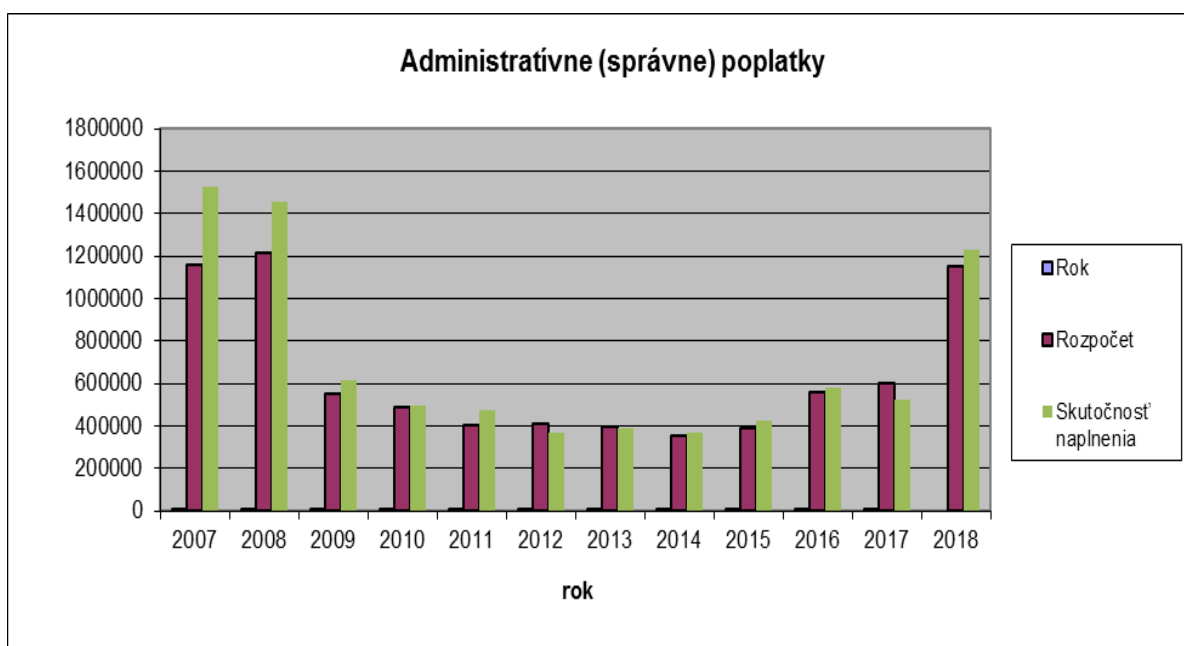
5.1.2.3 Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad:

Rok	Rozpočet	Skutočnosť naplnenia
2007	780 000 eur	555 000 eur
2008	884 000 eur	587 000 eur
2009	863 042 eur	590 463 eur
2010	863 042 eur	567 328 eur
2011	600 000 eur	623 246 eur
2012	690 000 eur	617 536 eur
2013	920 000 eur	921 901 eur
2014	1 087 610 eur	1 222 920 eur
2015	970 000 eur	1 002 101 eur
2016	950 000 eur	951 912 eur
2017	940 000 eur	1 020 553 eur
2018	1 061 000 eur	1 124 318 eur
Percento plnenia v roku 2018:		105,97 %



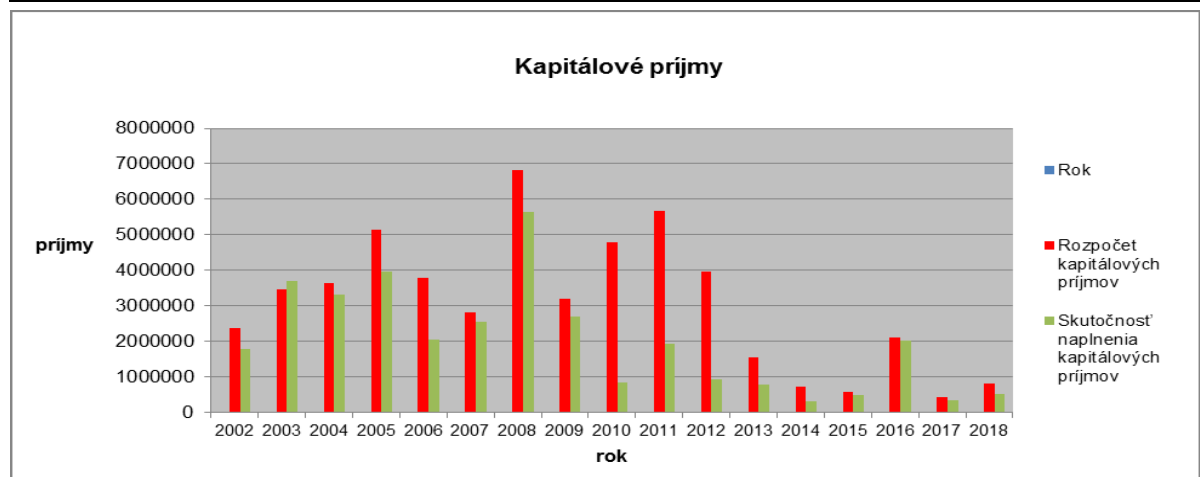
5.1.3 Administratívne (správne) poplatky:

Rok	Rozpočet	Skutočnosť naplnenia
2007	1 157 000 eur	1 525 000 eur
2008	1 214 000 eur	1 456 000 eur
2009	554 206 eur	615 722 eur
2010	485 317 eur	491 669 eur
2011	403 600 eur	471 654 eur
2012	408 000 eur	367 693 eur
2013	397 000 eur	387 686 eur
2014	356 000 eur	369 230 eur
2015	392 500 eur	425 973 eur
2016	557 940 eur	580 736 eur
2017	603 075 eur	524 190 eur
2018	1 155 094 eur	1 226 498 eur
Percento plnenia v roku 2018:		106,18 %



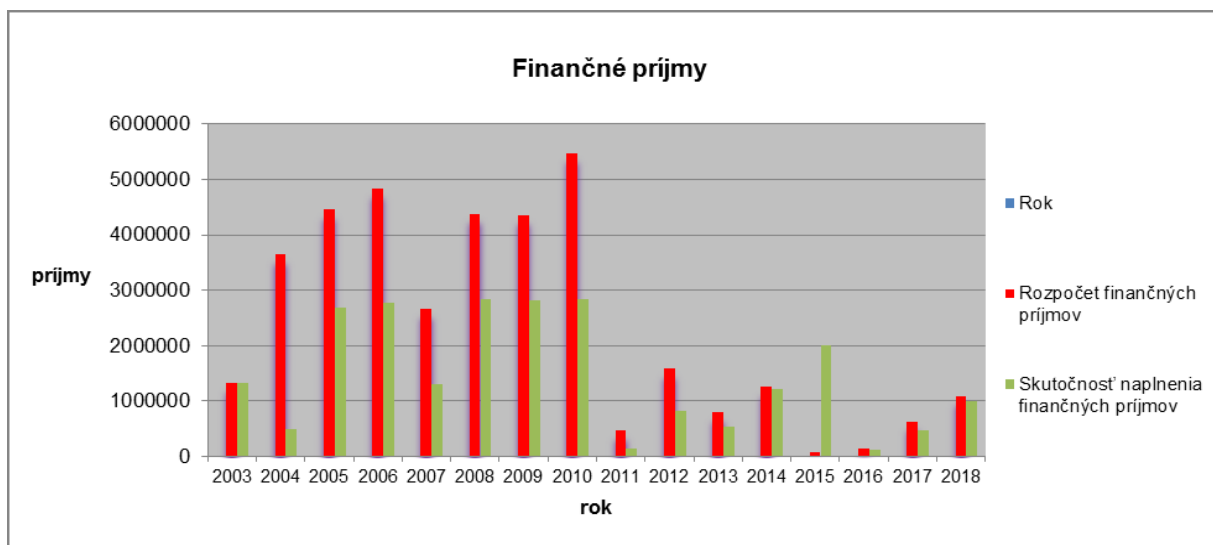
5.1.4 KAPITÁLOVÉ PRÍJMY - Vývoj kapitálových príjmov

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov
2002	2 389 000 eur	1 791 000 eur
2003	3 480 000 eur	3 698 000 eur
2004	3 642 000 eur	3 318 000 eur
2005	5 136 000 eur	3 982 000 eur
2006	3 784 000 eur	2 060 000 eur
2007	2 820 000 eur	2 546 000 eur
2008	6 820 000 eur	5 655 000 eur
2009	3 204 684 eur	2 701 782 eur
2010	4 795 328 eur	842 494 eur
2011	5 679 191 eur	1 949 779 eur
2012	3 968 713 eur	930 695 eur
2013	1 548 146 eur	800 480 eur
2014	716 510 eur	331 076 eur
2015	570 310 eur	489 984 eur
2016	2 109 776 eur	2 018 769 eur
2017	428 500 eur	353 908 eur
2018	822 855 eur	521 501 eur
Percento plnenia v roku 2018:		



5.1.5 FINANČNÉ PRÍJMY - Vývoj finančných príjmov

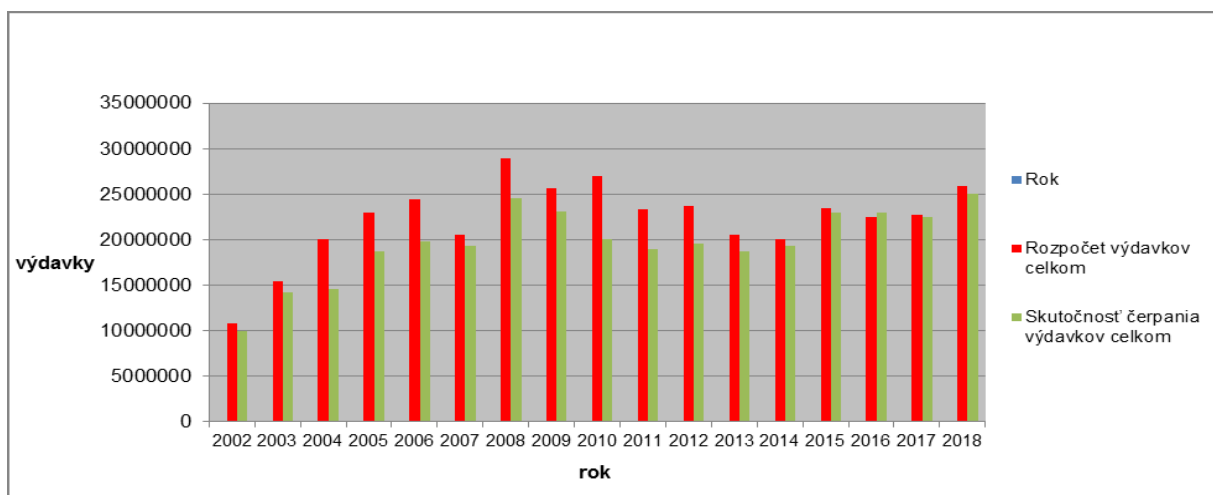
Rok	Rozpočet finančných príjmov	Skutočnosť naplnenia finančných príjmov
2003	1 328 000 eur	1 328 000 eur
2004	3 651 000 eur	496 000 eur
2005	4 457 000 eur	2 676 000 eur
2006	4 836 000 eur	2 770 000 eur
2007	2 677 000 eur	1 299 000 eur
2008	4 387 000 eur	2 841 000 eur
2009	4 361 916 eur	2 816 226 eur
2010	5 476 903 eur	2 831 937 eur
2011	475 201 eur	132 387 eur
2012	1 588 456 eur	832 674 eur
2013	798 265 eur	533 177 eur
2014	1 255 439 eur	1 212 542 eur
2015	83 745 eur	1 997 138 eur
2016	153 670 eur	131 347 eur
2017	638 353 eur	472 296 eur
2018	1 097 800 eur	989 400 eur
Percento plnenia v roku 2018:		90,12 %



5.2 ROZPOČET VÝDAVKOV

5.2.1 Vývoj výdavkovej časti rozpočtu Mesta Komárno

Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť čerpania výdavkov celkom
2002	10 867 000 eur	9 983 000 eur
2003	15 432 000 eur	14 277 000 eur
2004	20 037 000 eur	14 535 000 eur
2005	22 946 000 eur	18 731 000 eur
2006	24 478 000 eur	19 841 000 eur
2007	20 578 000 eur	19 341 000 eur
2008	28 930 000 eur	24 601 000 eur
2009	25 703 437 eur	23 052 484 eur
2010	27 036 302 eur	20 041 763 eur
2011	23 289 673 eur	18 956 456 eur
2012	23 684 578 eur	19 565 561 eur
2013	20 605 431 eur	18 735 746 eur
2014	20 069 682 eur	19 346 099 eur
2015	23 469 965 eur	22 967 678 eur
2016	22 445 976 eur	22 968 148 eur
2017	22 688 013 eur	22 446 053,68 eur
2018	25 937 580 eur	25 107 138 eur
Percento plnenia v roku 2018:		96,80 %



5.2.2 BEŽNÉ VÝDAVKY - Vývoj bežných výdavkov

Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania bežných výdavkov
2002	7 416 000 eur	7 089 000 eur
2003	10 489 000 eur	10 083 000 eur
2004	13 946 000 eur	11 825 000 eur
2005	13 210 000 eur	12 493 000 eur
2006	15 382 000 eur	15 287 000 eur
2007	15 079 000 eur	15 695 000 eur
2008	17 395 000 eur	16 745 000 eur
2009	17 750 565 eur	16 921 033 eur
2010	16 764 450 eur	16 047 112 eur
2011	16 267 533 eur	16 138 084 eur
2012	17 375 069 eur	16 456 566 eur
2013	17 266 904 eur	16 744 613 eur
2014	18 100 228 eur	17 360 197 eur
2015	18 697 078 eur	18 778 662 eur
2016	18 810 714 eur	19 351 233,05 eur
2017	20 352 227 eur	19 915 921,20 eur
2018	22 504 243 eur	22 459 020 eur
Percento plnenia v roku 2018:		99,80 %



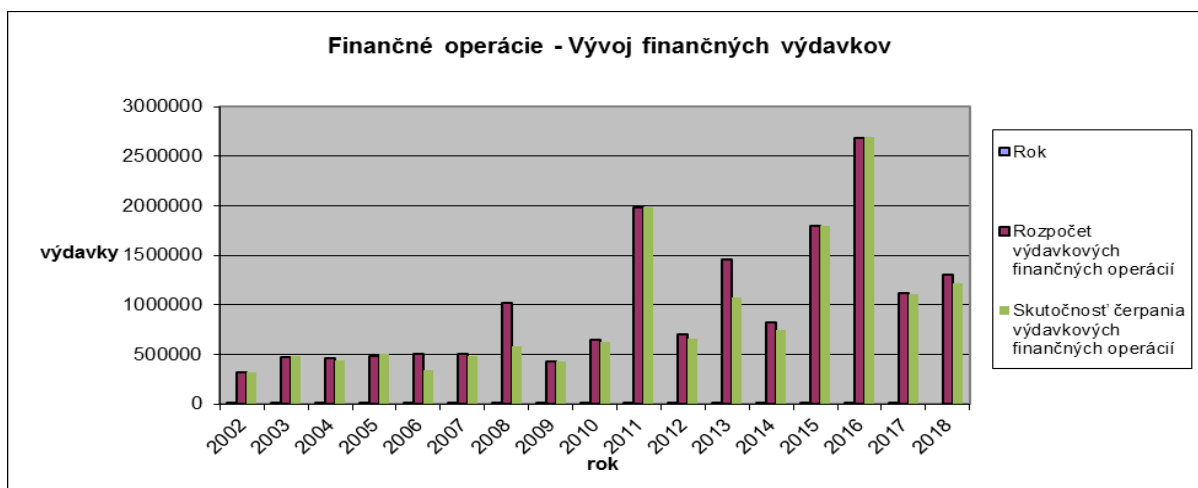
5.2.3 KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY - Vývoj kapitálových výdavkov

Rok	Rozpočet kapitálových výdavkov	Skutočnosť čerpania kapitálových výdavkov
2003	4 469 000 eur	3 709 000 eur
2004	5 625 000 eur	2 264 000 eur
2005	9 252 000 eur	5 733 000 eur
2006	8 592 000 eur	4 214 000 eur
2007	4 994 000 eur	3 164 000 eur
2008	10 519 000 eur	7 098 000 eur
2009	7 518 597 eur	5 699 476 eur
2010	9 618 104 eur	3 363 921 eur
2011	5 038 424 eur	835 076 eur
2012	5 608 295 eur	1 851 416 eur
2013	1 845 846 eur	917 606 eur
2014	1 146 624 eur	1 242 690 eur
2015	2 962 064 eur	2 382 399 eur
2016	944 698 eur	924 630,01 eur
2017	1 220 753 eur	745 709,45 eur
2018	2 126 439 eur	1 250 235 eur
Percento plnenia v roku 2018:		58,79 %



5.3 Finančné operácie Vývoj finančných výdavkov

Rok	Rozpočet výdavkových finančných operácií	Skutočnosť čerpania výdavkových FO
2002	322 000 eur	322 000 eur
2003	475 000 eur	485 000 eur
2004	465 000 eur	446 000 eur
2005	485 000 eur	505 000 eur
2006	505 000 eur	339 000 eur
2007	505 000 eur	482 000 eur
2008	1 016 000 eur	578 000 eur
2009	434 275 eur	431 975 eur
2010	653 748 eur	630 730 eur
2011	1 983 716 eur	1 983 296 eur
2012	701 214 eur	655 558 eur
2013	1 460 305 eur	1 071 687 eur
2014	822 830 eur	743 211 eur
2015	1 795 123 eur	1 794 617 eur
2016	2 690 564 eur	2 692 385 eur
2017	1 115 033 eur	1 113 644 eur
2018	1 306 898 eur	1 397 882 eur
Percento plnenia v roku 2018:		106,96 %



5.4 Vývoj a stav pohľadávok:

Rok	Stav k 31.12. daného roka v eur
2013	3 977 018 eur
2014	4 208 508 eur
2015	3 604 570 eur
2016	3 896 150 eur
2017	4 009 454 eur
2018	4 076 606 eur



6. VÝSLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA MESTA KOMÁRNO ZA ROK 2018

6.1 Výsledok rozpočtového hospodárenia Mesta Komárno podľa § 10, ods.3, písm. a), b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov podľa § 15 ods. 4 a § 16, ods. 6 je:

Rozpočet 2017	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet 2018	Skutočnosť v eurách
Bežné príjmy	22 124 040	24 018 286	24 454 774,91
Bežné výdavky	20 784 510	22 504 243	22 459 020,50
Výsledok bežného hospodárenia	1 339 530	1 514 043	1 995 754,41
Kapitálové príjmy	700	822 855	521 501,13
Kapitálové výdavky	780 000	2 126 436	1 250 235,91
Výsledok kapitálového hospodárenia	-779 300	-1 303 581	-728 734,78
Nevyčerpané finančné prostriedky SR § 16, ods. 6 - účelovo určené			261 353,08
Výsledok rozpočtového hospodárenia spolu:			1 005 666,55
Finančné príjmové operácie	34820	1 097 800	789 310,68
Finančné výdavkové operácie	1 294 350	1 306 898	1 215 778,05
Rozdiel finančných operácií	-1 259 530	-209 098	-426 467,37

Výsledok rozpočtového hospodárstva za rok 2018:

Po úprave bez finančných operácií, prebytok rozpočtového hospodárenia podľa citovaného zákona činí **1 005 666,55 eur**.

Prebytok rozpočtového hospodárenia spolu s finančnými operáciami je **579 199,18 eur**.

6.2 Komentár k rozpočtovému hospodáreniu mesta Komárno za rok 2018:

- 6.2.1 Mesto Komárno uzavrelo finančné hospodárenie s prebytkom, schválený rozpočet vyrovnaný.
- 6.2.2 Rozpočet bežných príjmov bol prekročený oproti rozpočtu. Najväčší podiel na zvýšení rozpočtových príjmov malo zvýšenie podielových daní, významne sa zvýšili príjmy aj z administratívnych poplatkov, aj daňové príjmy boli prekročené oproti rozpočtu. Opäť sa nedarilo naplniť rozpočet kapitálových príjmov.
- Napriek niektorým pozitívnym výsledkom nedarí sa znížiť stav pohľadávok pod sumu 4 mil. eur.
- 6.2.3 Schválený rozpočet bol zmenený počas roka 31 krát. Zmenami boli vykonané tie rozpočtové opatrenia, ktoré boli avizované odbornom stanovisku pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2018.
- 6.2.4 Výdavky bežného rozpočtu boli splnené na 99,8%. V niektorých oblastiach sa zlepšila finančná disciplína. K prekročeniu výdavkov oproti rozpočtu došlo v oblasti obrany, v oblasti ekonomickej, ochrany životného prostredia, bývania a občianskej vybavenosti a vo finančných operáciách v celkovej hodnote 237 tis. eur (viď plnenie podľa COFOG). Prekročené boli položky cestovných náhrad, dopravy a energie v celkovej hodnote 120 tis. eur.
- 6.2.5 Z plánovaných kapitálových výdavkov sa uskutočnilo necelých 60 %. Najvýznamnejšími boli nasledovné investície: výmena vodovodných sietí ul. Eötvösa, ul. Jókaiho, Štefánika, Biskupa Királya vo výške 330 339,43 eur, investícia Rozšírenie križovatky na ul. Komenského - Nám. sv. Rozálie vo výške 150 897,64 eur, rekonštrukcia veže a vyhnívacej nádrže ČOV 141 685,00 eur, vybudovanie Fit parku pri termálnom kúpalisku 46 034,00 eur, zateplenie budovy MŠ Nová Stráž 29 654,92 eur, zateplenie plochej strechy MŠ Mederčská 23 429,64 eur, ďalej vybudovanie a zaradenie miestnych komunikácií, chodníkov a parkovísk: parkovisko ul. Selyeho 45 480,00 eur, výstavba chodníka v Novej Stráži 40 562,24 eur, parkovisko ul. Klinčeková 33 878,68 eur, chodník od križovatky E.B. Lukáča 19 600,00 eur, parkovisko ul. Veľká Jarková 19 575,93 eur, zastrešenie kontajnerového stanovišťa na Špitálskej ul. 11 152,78 eur, ďalej montáž kanalizačných šácht 6 696,00 eur, spevnené plochy ul. Dvorská 37 833,38 eur, revitalizácia medziblokového priestoru ul. Pávia 9 948,00 eur, výbeh pre psov 6 579,18 eur. Zakúpené boli dopravné prostriedky Škoda Octavia Extra 21 684,00 eur, Škoda Superb Ambition 29 784,00 eur a NISSAN elektromobil z dotácie z Environmentálneho fondu 33 600,00 eur. Začali sa investície, na ktoré boli v roku 2018 vynaložené finančné prostriedky vo výške: ihrisko na ul. Seressa 38 475,60 eur, ihrisko Komárno – Letecké pole, ul. Selyeho 17 504,00 eur, ihrisko ul. E.B. Lukáča 1 380,00 eur, ihrisko ul. Dvorská 1 580,00 eur, výstavba detského ihriska – Projekt CULTPLAY 50 640,00 eur, projekt kanalizácie mestskej časti Malá Iža 8 220,00 eur, Architektonicko-historický výskum fasád objektu bývalej Polikliniky v Komárne 5 700,00 eur, kompostáreň 2 400,00 eur.
- 6.2.6 Je potrebné poukázať na skutočnosť, že Mesto Komárno nepoužíval v každom prípade všetky právne prostriedky na ochranu majetku tým, že neuplatňoval včas svoje pohľadávky voči dlžníkom a neuplatňoval svoje právo pred

príslušnými orgánmi. Mesto Komárno neúčtuje, resp. neeviduje o pohľadávkach za užívanie pozemkov bez právneho titulu v intraviláne aj extraviláne, pričom sa jedná o veľmi významnú čiastku. Nevenuje sa dostatočná pozornosť bezplatnému užívaniu pozemkov a užívaniu bez právneho titulu, čo predstavuje v súlade s ustanoveniami § 451 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení neskorších predpisov bezdôvodné obohatenie, nakoľko bezdôvodným obohatením je okrem iného majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu. Nevenuje sa žiadna pozornosť ani vymáhaniu bezdôvodného obohatenia, ani ustanoveniam § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení.

Takýto postup je v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v rozpore s vlastnou právnou normou VZN č. 3/2003 o Zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno.

7. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA MESTA KOMÁRNO ZA ROK 2018 V METODIKE ESA 2010

Vykazovanie výsledku hospodárenia v jednotnej metodike platnej pre Európsku úniu - § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je nasledovné:

Číslo riadku	Ukazovateľ (hlavná kategória ekonomickej klasifikácie)	Suma
1	PRÍJMY (100+200+300) a príjmové finančné operácie (400+500)	25 965 677
2	v tom: daňové príjmy (100)	14 689 821
3	nedaňové príjmy (200)	4 043 155
4	granty a transfery (300)	6 243 155
5	príjmové finančné operácie (400, 500)	989 401
6	z toho: príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (400)	989 401
7	prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci (500)	0
8	VÝDAVKY (600+700) a výdavkové finančné operácie (800)	25 107 138
9	v tom: bežné výdavky (600)	22 459 021
10	kapitálové výdavky (700)	1 250 236
11	výdavkové finančné operácie (800)	1 397 882
12	Prebytok (+)/schodok (-), hotovostný (r.1-r.8)	858 538
13	Prebytok (+)/schodok (-) po vylúčení príjmových a výdavkových finančných operácií (r.1-r.5-r.8+r.11)	1 267 020
14	Zmena stavu vybraných pohľadávok (+, -)	-110 224
15	Zmena stavu vybraných záväzkov (+, -)	-445 793
16	Zahrnutie položiek časového rozlíšenia (r.14+r.15)	-556 017
17	Prebytok (+)/schodok (-) v metodike ESA 2010*** (r.13+r.16)	711 003

8 VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA MESTA KOMÁRNO ZA ROK 2018:

8.1 Podľa opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 02.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtovná osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie je od roku 2008 povinnosťou obcí zaviesť aktuálny princíp, t.j. **nákladové účtovníctvo**, časovo rozlišovať náklady a výnosy, tvoriť rezervy a opravné položky.

Výsledok hospodárenia sa zisťuje porovnaním nákladov v účtovej triede 5 a výnosov v účtovej triede 6.

Výkaz ziskov a strát k 31.12. 2018

Účtovná tr. 6 – výnosy	20 925 590,13 eur
Účtovná tr. 5 – náklady	20 264 493,45 eur
Hospodársky výsledok pred zdanením	661 096,68 eur
Daň	61,19 eur
Hospodársky výsledok po zdanení	661 035,49 eur

Celkové náklady mesta sa oproti roku 2017 znížili o 288 577,43 eur, na ktorom mali najväčší vplyv:

- zníženie nákladov na služby - vykazované na účte 511 - Opravy a udržiavanie vo výške 1 364 584,13 eur, z rozdielu: v roku 2017 bola realizovaná súvislá oprava miestnych komunikácií vo výške 1 709 969,87 eur, spoločnosť EUROVIA SK, a.s., v roku 2018 dokončenie ďalších úsekov opráv miestnych komunikácií, fakturované v roku 2018 341 654,83 eur,
- zníženie na položke ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť vo výške 208 566,15 eur, v tom zníženie na účte 541 - Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného majetku o 102 210,69 eur oproti roku 2017, zníženie nákladov na odpis nedokončených investícií oproti roku 2017 o 53 324,53 eur,
- zníženie nákladov na odpisy, opravné položky, rezervy o 657 755,58, v tom tvorba rezervy na súdne spory vo výške 581 000,00 eur a tvorba opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku k 31.12.2018 vo výške 74 484,07 eur,
- daňové výnosy a výnosy z poplatkov zvýšili o 1 434 969,47 eur, v tom podiel na dani z príjmov fyzických osôb zvýšenie oproti roku 2017 o 1 340 194,46 eur,
- oproti roku 2017 sa zvýšili výnosy z prevádzkovej činnosti o 1 318 835,20 eur, v tom zámenná zmluva Univerzita J. Selyeho 890 150,41 eur, zvýšenie výnosu za prenájom mestských bytov o 131 359,33 eur a nadobudnutie pozemkov 162 944,95 eur,
- zvýšenie výnosov z transferov z rozpočtových príjmov o 569 956,65 eur.

Podrobný popis položiek zvýšenia aj zníženia sa nachádza v návrhu záverečného účtu.

8.2 Hodnotenie niektorých ukazovateľov finančného zdravia prepočte na obyvateľa:

Na obyvateľa	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Základná bilancia	58	-2	28	-4	-1	90	40	29
Čistý dlh	110	118	100	93	118	48	84	167
Čistý majetok	1 932	1 935	2 032	1 884	1 885	1 924	1 857	1 735
Výsledok hospodárenia	1	-6	-10	-34	4	17	-87	19

INEKO – inštitút pre ekonomické a sociálne reformy od roku 2006 hodnotí finančné zdravie obcí, miest a VUC na základe nezverejnených údajov MF SR. Finančné zdravie mesta vypovedá o tom, do akej miery je hospodárenie udržateľné a či príslušnému mestu hospodárenie spôsobuje, alebo nespôsobuje problémy.

Mesto Komárno v tomto hodnotení v roku 2016 sa umiestnilo spomedzi 136 miest SR na 86. mieste s počtom bodov 4,8; v roku 2017 bolo hodnotené na 4,9 bodov, čo znamenalo 94. miesto. Rok 2018 ešte nie je vyhodnotený.

Základná bilancia - Základná bilancia obce v prepočte na 1 obyvateľa je počítaná ako (bežné príjmy + kapitálové príjmy - bežné výdavky - kapitálové výdavky) / (počet obyvateľov k začiatku roka). Základná bilancia informuje, či samospráva hospodárila prebytkovo alebo deficitne z pohľadu bežného a kapitálového účtu ako celku. Vypovedá teda o tom, ako dokáže samospráva pokrývať svoje bežné a kapitálové výdavky zo svojich príjmov.

Čistý dlh - dlh obce v prepočte na 1 obyvateľa počítaný ako (bankové úvery a výpomoci + dlhodobé záväzky - úvery od ŠFRB) / (počet obyvateľov k začiatku roka).

Čistý majetok - Čistý majetok obce v prepočte na 1 obyvateľa počítaný ako (neobežný majetok + finančné účty - (bankové úvery a výpomoci + dlhodobé záväzky - úvery od ŠFRB)) / (počet obyvateľov k začiatku roka). Ukazovateľ informuje o výške majetku samosprávy v prepočte na 1 obyvateľa.

Výsledok hospodárenia - Výsledok hospodárenia obce v prepočte na 1 obyvateľa je výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie po zdanení.

9. TVORBA A POUŽITIE PROSTRIEDKOV PEŇAŽNÝCH FONDŮ K 31.12.2018

9.1 ZDROJE TVORBY FONDŮ:

Príjmy bežného rozpočtu	24 454 774,91 €
Výdavky bežného rozpočtu	22 459 020,50 €
Rozdiel bežného rozpočtu	1 995 754,41 €
Príjmy kapitálového rozpočtu	521 501,13 €
Výdavky kapitálového rozpočtu	1 250 235,91 €
Rozdiel kapitálového rozpočtu	-728 734,78 €
Vylúčenie nevyčerpaných FP - §16 ods. 6 zákon č. 583/2004 Z. z.	261 353,08 €
Rozdiel (prebytok +, schodok -)	1 005 666,55 €
FO príjmové rozpočtové	989 400,59 €
FO výdavkové rozpočtové	1 397 881,96 €
Rozdiel FO	-408 481,37 €
Vylúčenie mimorozpočtových FO	17 986,00 €
Rozdiel FO po úprave	-426 467,37 €
Pre rozdelenie do fondov	579 199,18 €

9.2 TVORBA FONDŮ:

REZERVNÝ FOND

Stav k 1.1.2018	122 663,94 €
Použitie rezervného fondu -	58 554,91 €
Stav k 31.12.2017	64 109,03 €
Tvorba rezervného fondu k 1.1.2019	58 000,00 €
Stav rezervného fondu k 1.1.2019	122 109,03 €

INVESTIČNÝ FOND

Stav k 1.1.2018	718 049,98 €
Použitie investičného fondu	646 054,33 €
Stav k 31.12.2018	71 995,65 €
Tvorba investičného fondu k 1.1.2019	521 199,35 €
Stav investičného fondu k 1.1.2019	593 194,83 €

FOND ROZVOJA BÝVANIA

Stav k 1.1.2018	49 275,00 €
Stav k 31.12.2018	49 275,00 €
Tvorba fondu rozvoja k 1.1.2019	0 €
Stav fondu rozvoja k 1.1.2019	49 275,00 €

STAV FONDOV K 1.1.2019

REZERVNÝ FOND	122 109,03 €
INVESTIČNÝ FOND	593 194,83 €
FOND ROZVOJA BÝVANIA	49 275,00 €
FONDY SPOLU k 1.1.2019	764 578,86 €

Tvorba a čerpanie fondov bolo v súlade s platnými právnymi predpismi.

9. BILANČNÉ VZŤAHY

Bilančné vzťahy tvoriace obsahovú náplň Súvahy pre rok 2018 vyjadrujú vývoj majetkovej podstaty a obežných prostriedkov v úrovni aktivít, ako aj zdroje krytia a ich vývoj na strane pasív.

Hodnota dlhodobého majetku v netto hodnote za rok 2018 je 61 969 959,79 eur, medziročné zvýšenie o 294 355,60 eur (rok 2017: 61 675 604,19 eur; rok 2016: 63 621 074,68 eur; rok 2015: 65 315 046,65 eur).

Hodnota obežného majetku v netto hodnote rok 2018 je **14 109 102,78 eur.** (V roku 2017: 13 301 106,60; rok 2016: 12 996 748,37 eur; rok 2015: 12 566 439,98 eur).

Hodnota vlastného imania v roku 2018 je 56 289 594,45 eur. (V roku 2017: 55 626 268,58 eur; rok 2016: 58 605 279,99 eur; rok 2015: 58 650 628,55 eur).

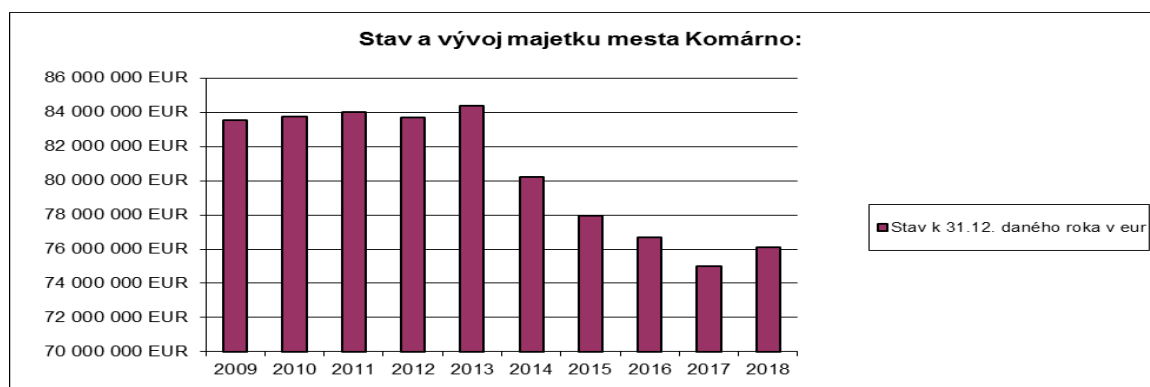
Dlhodobé záväzky sú vo výške 2 423 656,45 eur, zníženie oproti roku 2017 o 158 759,10 eur.

Bankové úvery krátkodobé a dlhodobé sú vo výške 2 625 672,82 eur, zníženie o 271 461,70 eur.

Časové rozlíšenie vo výške 12 754 182,94 eur, zvýšenie o 431 031 eur.

Stav a dlhodobý vývoj majetku Mesta Komárno:

Rok	Stav k 31.12. daného roka v eur
2009	83 549 401,00 eur
2010	83 733 462,00 eur
2011	84 004 815,00 eur
2012	83 707 202,56 eur
2013	84 355 906,50 eur
2014	80 204 520,85 eur
2015	77 945 902,89 eur
2016	76 674 781,55 eur
2017	75 010 224,62 eur
2018	76 110 020,92 eur



Hodnota majetku od roku 2013 neustále klesal do roku 2017 (nesúladi s § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí), v roku 2018 sa hodnota majetku zvýšila o 1 099 796 eur.

10. INVENTARIZÁCIA

Podľa § 29 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve účtovné jednotky overujú inventarizáciou, či stav majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti k dátumu zostavenia účtovnej závierky v termíne stanovenom v zákone.

Účtovná jednotka opäť využila možnosť § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, vykonala k 31.12.2018 iba inventarizáciu účtov podliehajúcich povinnej inventarizácii ročne.

V zmysle inventarizačných záznamov za rok 2017 mala byť vykonaná mimoriadna inventarizácia počas roka 2018, ktorá sa nekonala.

Inventarizáciou sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Kriticky je potrebné poukázať na skutočnosť, že v inventarizácii stále pretrvávajú nedostatky. Niektoré inventúrne súpisy a zápisy neobsahujú náležitosti podľa zákona, všetky inventarizačné rozdiely sa nezaúčtovali do príslušného rozpočtového obdobia a neboli zaúčtované na základe správnych účtovných dokladov.

Aj samotná Hlavná inventarizačná komisia vo svojej zápisnici zo dňa 15.02.2019 konštatuje nedostatky a navrhuje nasledovné opatrenia:

1. Zefektívniť vymáhanie nedoplatkov nájomného za užívanie nebytových priestorov v majetku mesta v spolupráci Odboru ekonomiky a financovania a Odboru správy majetku.
2. Zefektívniť vymáhanie nedoplatkov za užívanie nájomných bytov s využívaním všetkých možností vymáhania.
3. Pokračovať zmapovaním a vysporiadaním vlastníckych vzťahov majetku mesta užívaných inými fyzickými resp. právnickými osobami.
4. Pokračovať v začatom zosúladení stavu v účtovníctve evidovaného nehnuteľného majetku mesta so stavom evidovaným v katastri nehnuteľností.

Aj v evidencii hmotného majetku naďalej pretrvávajú značné nedostatky. Ako príklad:

- 0213 Miestne komunikácie – neexistuje pasport miestnych komunikácií (zákonná povinnosť obcí), súpis majetku na tomto účte obsahuje aj iný majetok, než patriaci k miestnym komunikáciám,
- 0221 Budovy a stavby – súpis obsahuje veľké množstvo objektov s nulovou zostatkovou hodnotou, alebo s ireálne nízkou hodnotou.

11. ÚVEROVÁ ZAŤAŽENOSŤ MESTA

Pre používanie ako aj prijatie návratných zdrojov financovania musí mesto dodržiavať pravidlá stanovené v § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

Pri prijatí návratných zdrojov financovania musí mesto spĺňať nasledujúce kritériá:

- a. celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku nesmie prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b. suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov nesmie byť vyššia ako 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania mestom podľa §17 ods. 6 zákona je hlavný kontrolór mesta povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Mesto je zároveň povinné sledovať aj vývoj záväzkov po lehote splatnosti, a pri presiahnutí viac ako 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a neuhradení niektorého uznaného záväzku viac ako 60 dní odo dňa jeho splatnosti je povinné zaviesť ozdravný režim v zmysle § 18 zákona o rozpočtových pravidlách.

Prehľad o stave a vývoji dlhu a o poskytnutých zárukách:

ÚVER	Stav	Prírastok	Úbytok	Stav
	31.12.2017	2018	2018	31.12.2018
ŠFRB spolu:	1 420 382,44	0,00	71 478,55	1 348 903,89
Autokredit spolu:	0,00	41 174,40	1 543,68	39 630,72
Investičné úvery:				
Investičný úver OTP Banka č.2500/07/461- ISPA I.	464 125,00		154 680,00	309 445,00
Investičný úver OTP Banka č.2500/08/236- ISPA II.	349 434,82		129 768,00	219 666,82
Investičný úver OTP Banka č.2500/08/235	272 455,65		90 420,24	182 035,41
Investičný úver VUB a.s. č.741/2013/UZ	18 750,00		18 750,00	0,00
Investičný úver VUB a.s. č. 768/2014	96 649,00		39 960,00	56 689,00
Obnova MK - neinvestičný úver	1 695 720,12	338 807,71	176 691,24	1 857 836,59
Dlhodobé úvery spolu:	2 897 134,59	338 807,71	610 269,48	2 625 672,82
CELKOM ÚVERY MESTA:	4 317 517,03	379 982,11	683 291,71	4 014 207,43

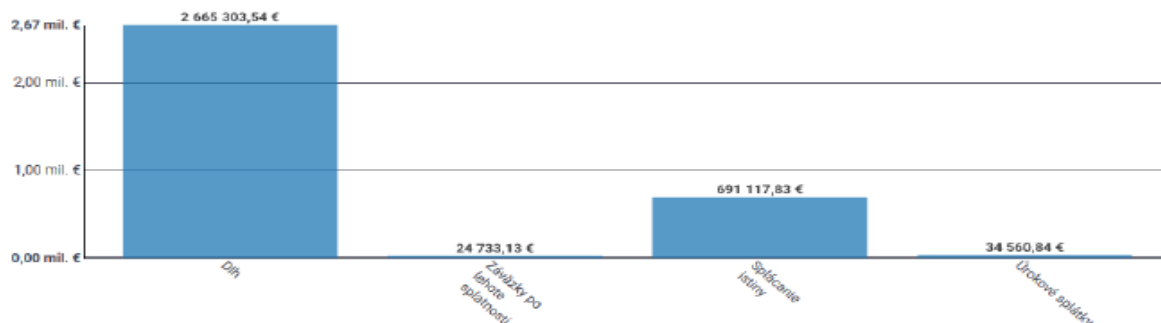
Mesto k 31.12.2018 dosiahlo tieto úrovne hodnotených ukazovateľov:

Východiskové hodnoty	BO v EUR	BPO v EUR
Celková suma dlhu obce (§17/7)	4 014 207,43	7 060 804,92
- nezahrňované položky (§17/8)		
- úvery bývalých štátnych fondov		0
- úvery zo ŠFRB	1 348 903,89	1 490 505,03
- NZF na predfinancovanie programov SR		0
- NZF na predfinancovanie programov EÚ		0
Dlh obce po odpočítaní nezahrňovaných položiek v zmysle § 17/8)	2 625 672,82	2 897 134,59
Skutočné bežné príjmy predch. rozpočtového roka	23 462 086,23	21 618 747,25
Ročná splátka NZF		
Ročná splátka NZF po započítaní jednorazových splátok (§17/8)	691 117,83	628 643,36
Záväzky po lehote splatnosti	24 733,13	55 648,58

(BO: bežné obdobie, BPO: bezprostredne predchádzajúce obdobie)

Ukazovateľ	2017	2018	Maximum
Možnosť prijať NZF			
dlh obce/bežné príjmy predchádzajúceho roka (§ 17/6a zák.)	11,19 %	11,36	60,00%
ročná splátka dlhu/bežné príjmy predchádzajúceho roka (§ 17/6b zák.)	2,97 %	2,94	25,00%
Ozdravný režim (§19/1 zák. 583/2004)			
záväzky po lehote splatnosti/bežné príjmy predchádzajúceho roka	0,0 %		15,00%
Nutnosť zavedenia ozdravného režimu	Nie	Nie	X

Graf dlhovej služby mesta Komárno:



Prepočet dlhovej služby na obyvateľa mesta Komárno (34 333 obyvateľov):



Celková možnosť prijatia úveru v roku 2019 je **14 077 251 eur** bez porušenia platných právnych predpisov.

12. HOSPODÁRENIE ORGANIZÁCIÍ ZRIADENÝCH MESTOM

12.1 Rozpočtové a preddavkové organizácie

Mesto má 8 rozpočtových organizácií, z toho 6 základných škôl s právnou subjektivitou, Základnú umeleckú školu a Zariadenie pre seniorov a 13 materských škôl.

A nasledovné organizácie bez právnej subjektivity:

- 6 školských klubov detí pri základných školách,
- 13 materských škôl,
- 6 školských jedální,
- 12 výdajných školských jedální,
- 1 centrum voľného času.

Hospodárenie základných škôl aj v roku 2018 vyrovnané.

Všeobecným problémom je u väčšiny škôl, školských a predškolských zariadení fyzické a morálne opotrebovanie majetku, nedostatok finančných prostriedkov na udržiavanie technického stavu budov (pravidelná údržba v dostatočnom rozsahu, rekonštrukcie, technické zhodnotenie) minimálne vo výške účtovných odpisov, a najmä nevyhovujúce tepelno-technické parametre objektov a nákladovo neefektívne vykurovanie objektov.

12.2 Hospodárenie Zariadenia pre seniorov:

Zariadenie pre seniorov Komárno (ďalej len „ZPS“) má postavenie rozpočtovej organizácie mesta Komárno s vlastnou právnou subjektivitou, je verejným poskytovateľom sociálnych služieb.

Pri svojej činnosti sa riadi platnými právnymi predpismi v oblasti sociálneho, pracovného, obchodného práva a tiež právnymi predpismi z ostatných právnych odvetví a VZN Mesta Komárno číslo 5/2017. ZpS Komárno celoročnou pobytovou formou zabezpečuje pre seniorov komplexnú a kvalitnú sociálnu, kultúrnu a duchovnú starostlivosť. Jeho kapacita je 146 miest na troch oddeleniach podľa miery potreby starostlivosti o prijímateľov sociálnej služby.

Nakoľko ZPS nepredložilo účtovnú závierku, výsledky hospodárenia sú uvádzané z hlavnej knihy organizácie, na základe ktorej celkové príjmy v roku 2018 boli vo výške 1 372 306,27 eur (z toho príjmy od klientov 624 620,60 eur, zo štátneho rozpočtu 569 263,52 eur, od zriaďovateľa 160 000,00 eur).

Celkové výdavky boli vo výške 1 372 131,17 eur, z toho kapitálové vo výške 20 723,24 eur.

Výsledok rozpočtového hospodárenia je **175,10 eur**.

Celkové výnosy organizácie boli k 31.12.2018 vo výške 2 051 813,81 EUR, celkové náklady vo výške 2 053 844,49EUR, tým bola dosiahnutá strata vo výške **- 2 030,68EUR**.

ZPS v zúčtovaní finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach podmienených odkázanosťou poskytnutého na obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018 podľa § 71 ods. 6 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách pre ministerstvo vykázalo záporný rozdiel vo výške **-222 551,03 eur**:

Náležitosti zúčtovania	Počet, resp. suma v eur
Výška poskytnutého finančného príspevku na základe Zmluvy na rok 2018	567 673,00
Počet miest, na ktoré bol finančný príspevok poskytnutý podľa Prílohy	146
Príspevok na 1 miesto na jeden deň	10,65256
Výška preplatiek/nedoplatkov za zúčtovania na poistnom za predchádzajúce obdobie	496,99
Výška príspevku / nedoplatku na energiách a vode za predchádzajúce zúčtovacie obdobie	3 033,978
Príjmy z úhrady za sociálnu službu od prijímateľov sociálnej služby	607 355,21
Disponibilné finančné zdroje určené na poskytovanie sociálnej služby spolu (r.1+r.4+r.5+r.6)	1 178 561,17
Výška nevyčerpaného finančného príspevku vráteného ministerstvu za 1., 2. a 3. štvrťrok 2018	394,14
Výška nevyčerpaného Anuitného príspevku	0,00
Disponibilné zdroje na skutočný počet klientov (r.7, r.8, r.5)	1 178 167,03
Výška všetkých ekonomicky oprávnených nákladov na odborné, obslužné a ďalšie činnosti len v rozsahu ustanovenom zákonom v roku 2018 (vrátane miezd a poistného a december 2018 uhradených v januári 2018) z toho:	1 400 718,06
Výška miezd a odvodov uhradených z poskytnutého finančného príspevku podľa § 78a zákona o sociálnych službách	567 675,00
Dosiahnutý kladný/ záporný rozdiel za rok 2018 zo súčtu príjmov z úhrad a finančných prostriedkov na základe zmluvy	-222 551,03
Prijímateľ pri zúčtovaní odvedie do štátneho rozpočtu:	0,00

Pri kontrole hospodárenia za rok 2018 boli zistené aj nasledovné nedostatky:

ZPS Komárno vykazuje záporné vlastné imanie vo vyššej hodnote ako pri poslednej kontrole, má naďalej veľmi vysoké náklady, najmä náklady na energie a osobné náklady. ZPS mala v roku 2018 aj záväzky nekryté finančnými prostriedkami.

Je nutné prijať účinné opatrenia na zlepšenie hospodárenia.

12.3 Príspevkové organizácie Mesto má zriadené 2 príspevkové organizácie: MsKS v Komárne a COMORRA SERVIS Komárno.

12.3.1 Hospodárenie organizácie MsKS:

Poslaním MsKS Komárno je vytvárať podmienky pre spoločensky hodnotné, tvorivé kultúrne aktivity občanom regiónu, uspokojovať a podnecovať ich kultúrne záujmy, sprostredkovať občanom umelecké hodnoty, aktívne sa podieľať na organizovaní kultúrno-spoločenského života v spolupráci s ďalšími kultúrnymi a civilnými organizáciami a školami regiónu. Okrem organizovania rôznych podujatí, zabezpečuje aj správu a údržbu kultúrneho domu na Hradnej ul. č. I Komárno, prednej časti Dôstojníckeho pavilónu, kultúrneho domu Nová Stráž a kultúrneho domu Kava.

V zmysle § 24 ods. 1) zákona č. 523/2004 Z.z. zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v znení neskorších zmien od roku 2018 aj MSKS ako príspevková organizácia mesta hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov.

Celkové výnosy organizácie boli k 31.12.2018 vo výške 402 903,38 eur, celkové náklady vo výške 402 037,94 EUR, tým bol dosiahnutý zisk **+ 865,44 eur**.

Celkové rozpočtové príjmy vrátane finančných operácií boli vo výške 979 595,70 eur, z toho príjmy z vlastnej činnosti za rok 2018 boli vo výške 101 496,89 eura. Celkové rozpočtové výdavky boli vo výške 979 213,36 eur.

Výsledok finančného hospodárenia: prebytok + 382,34 EUR

Podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie pokrytých tržbami bolo vo výške 25,2 %, tým spĺňa pravidlo „50%“.

12.3.2 Hospodárenie príspevkovej organizácie COMORRA SERVIS:

Podľa zriaďovacej listiny zo dňa 15.10.2007 hlavnou činnosťou COMORRA SERVIS je správa majetku Mesta Komárno a zabezpečovanie služieb súvisiacich so správou majetku, najmä prevádzkovanie objektov v správe CS a prenájom nebytových priestorov v objektoch v správe COMORRA SERVIS. Organizácia vykonáva správu a zabezpečuje služby súvisiace so správou majetku na termálnom kúpalisku, na zimnom štadióne, v športovej hale, na futbalovom ihrisku, v budove kanoistiky, v budove autobusovej stanice, v športovom klube Danubius, vo volejbalovej hale a na krytej plavárni.

COMORRA SERVIS vykonáva aj podnikateľskú činnosť na stredisku služieb, na Hoteli Panoráma, v Autocampingu, na mestských trhoviskách a prevádzkuje verejné toalety a parkovací systém mesta Komárno.

- Bežné príjmy 1 080 050, z toho príspevok mesta na bežné výdavky 610 000 eur.

- Bežné výdavky 1 080 050 eur, z toho bežné výdavky: 1 055 050 eur, kapitálové výdavky 25 000 eur.

V hlavnej činnosti bol dosiahnutý hospodársky výsledok zisk **+10 363,47 eur** pri výnosoch 1 322 950,28 eur a nákladoch 1 312 586,81 eur. Podnikateľská činnosť dosiahla zisk vo výške **53 315,93 eur** pri výnosoch 661 864,52 eur a nákladoch 608 548,59 eur.

Celkové výnosy predstavujú: **1 984 814,80 eur**. Celkové náklady predstavujú: **1 921 135,40 eur**.

COMORRA SERVIS vykazuje vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2018 hospodársky výsledok, zisk vo výške **63 679,40 eur**. Je viditeľný rast výnosov

z predaja služieb oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. V podnikateľskej činnosti tento rast ovplyvnil príjem z parkovacích automatov.

Podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie pokrytých tržbami bolo vo výške 40,52 %, tým splňa pravidlo „50%“.

Z á v e r :

Mesto Komárno v roku 2018 malo zabezpečené plnenie základných samosprávnych funkcií, úlohy preneseného výkonu štátnej správy a komunálne služby pre obyvateľov. Zistené nedostatky sú uvedené vyššie, na odstránenie ktorých bude potrebné prijať účinné nápravné opatrenia.

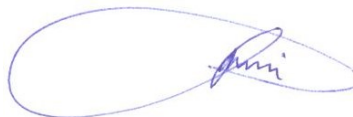
Na základe výsledku kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu Mesta Komárno, kontroly správnosti zostavenia záverečného účtu za rok 2018 ako aj analýzy vyžiadaných informácií konštatujem, že:

- návrh záverečného účtu Mesta Komárno za rok 2018 obsahuje všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 29 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a § 17 zákona o účtovníctve,
- návrh záverečného účtu mesta Komárno za rok 2018 bol zverejnený viac ako 15 dní,
- ročná účtovná závierka bola v zmysle § 9 ods. 6 zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ako aj v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve overená audítorom.

Na základe vyššie uvedených odporúčan Mestskému zastupiteľstvu v Komárne schváliť

**celoročné hospodárenie Mesta Komárno za rok 2018
bez výhrad.**

V Komárne dňa 09.05.2019



Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór mesta Komárno