

Odborné stanovisko

hlavného kontrolóra mesta Myjava k záverečnému účtu za rok 2018

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám k návrhu záverečného účtu mesta Myjava za rok 2018 odborné stanovisko. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu je zamerané najmä na posúdenie súladu obsahu spracovaného návrhu záverečného účtu s príslušným právnym predpisom a na posúdenie súladu hospodárenia mesta s príslušnými právnymi normami. Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2018 som spracoval na základe spracovaného materiálu „Návrh záverečného účtu mesta Myjava za rok 2018“ a ostatných dostupných materiálov

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Myjava za rok 2018 je predložený na prerokovanie do mestského zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 30.6.2019 .

Predložený návrh rozpočtu mesta z hľadiska metodologickej správnosti je spracovaný v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktoré je pre samosprávu záväzné a nadväzuje na zber informácií pre potreby štátneho rozpočtu a štátneho záverečného účtu prostredníctvom aplikačného programového vybavenia

Návrh záverečného účtu mesta Myajva za rok 2018 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Zohľadňuje aj ustanovenia zákonov: - Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, - Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, - Zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a ostatné normy.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a internetovej stránke mesta v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 odst.2 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a s § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

V zmysle § 16 odst.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mesto si dalo overiť účtovnú závierku a dodržiavanie ostatných povinností hospodárenia. Výrok audítora je doložený k prerokovaniu návrhu záverečného účtu.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy .

Mesto Myjava pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovalo podľa § 16 odst.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 odst.2 mesto 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, ďalej usporiadalo finančné vzťahy k

Hospodárenie mesta sa riadilo podľa rozpočtu na rok 2018 schváleného Mestským zastupiteľstvom dňa 13.12.2017 uznesením č.141//12/2017

Mesto na rok 2018 zostavilo rozpočet podľa ustanovení § 10 odsek 7) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočet mesta na rok 2018 bol schválený ako prebytkový

Rozpočet bol zmenený 5 krát

- prvá zmena schválená dňa 15. 2. 2018 uznesením č. 12/02/2018
- druhá zmena schválená dňa 24. 4. 2018 uznesením č. 34/04/2018
- tretia zmena schválená dňa 26. 6. 2018 uznesením č. 73/06/2018
- štvrtá zmena schválená dňa 27. 9. 2018 uznesením č. 104/09/2018

posledná zmena schválená dňa 35.2.2019 rozpočtovým opatrením primátora mesta

Zmeny rozpočtu boli vykonávané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a zásadami rozpočtového hospodárenia Mesta Myjava ,boli schvalované na riadných zasadnutiach zastupiteľstva a ich realizácia prebehla v súlade s platnými citovanými uzneseniami.

Prehľad plnenia rozpočtu

Predkladané údaje o plnení rozpočtu Mesta Myjava, ktoré sú súčasťou závierky, objektívne vyjadrujú vykonané zmeny a skutočné čerpanie rozpočtu. Celkovú výšku vykonaných úprav a percentuálne plnenie upraveného rozpočtu sumarizuje nasledujúci prehľad.

Rozpočet mesta k 31.12.2018

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	15 623 504,00	16 100 295,00
z toho:		
Bežné príjmy	11 239 529,00	9 869 388,00
Kapitálové príjmy	2 629 554,00	1 600 546,00
Finančné príjmy	945 396,00	2 956 720,00
Príjmy RO s právnou subjektivitou	809 025,00	1 673 641,00
Výdavky celkom	15 623 099,00	15 942 586,00
z toho:		
Bežné výdavky	5 713 200,00	5 938 006,00
Kapitálové výdavky	3 820 730,00	1 840 692,00
Finančné výdavky	1 782 340,00	2 296 520,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou	4 306 829,00	5 867 368,00
Rozpočtové hospodárenie mesta	405,00	157 709,00

Rozbor plnenia príjmov v roku 2018

	Skutočnosť k 31.12.2017	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť K 31.12.2018	% plnenia
Daňové príjmy	5 613 358,27	6 313 939,00	6 343 869,57	100,47
Nedaňové príjmy	912 619,90	688 940,00	777 442,53	112,85
Iné daňové príjmy	75 134,86	29 000,00	148 748,09	512,9
Prijaté granty a transfery	2 850 887,22	2 866 509,00	2 870 409,24	100,1
Bežné príjmy spolu:	9 376 865,39	9 869 388,00	9 991 721,34	101,24
Kapitálové príjmy	499 097,50	1 600 546,00	1 432 259,51	89,49
Príjmové finančné operácie	1 740 128,02	2 956 720,00	3 030 668,26	102,50
Príjmy RO s pr.subj.	874 811,45	1 673 641,00	1 673 546,30	99,99
Príjmy spolu:	13 102 076,39	14 426 654,00	14 454 649,11	100,20

Skutočné príjmy v uplynulom roku boli na úrovni 100,20 %plnenia.

Bežné príjmy - Z rozpočtovaných bežných príjmov **9 869 388,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume **9 991 721,34** EUR, čo predstavuje 101,24 % plnenie.

Daňové príjmy

Z predpokladanej finančnej čiastky **4 300 000,00** EUR z výnosu z príjmov, čo je najvyššia položka daňových príjmov, boli k 31.12.2018 poukázané prostriedky zo ŠR v sume **4 330 389,58** EUR, čo predstavuje plnenie 100,7 %.

Druhú najvyššiu položku bežných príjmov tvorí **daň z nehnuteľnosti**

Z rozpočtovaných 1 479 091,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 1 461 873,38 EUR, čo je 98,8 % plnenie. Z toho príjmy dane z pozemkov boli vo výške 213 873,37 EUR, dane zo stavieb boli v sume 1 154 468,72 EUR a dane z bytov v sume 93 531,29 EUR. Za rozpočtový rok 2018 bolo zinkasovaných 44 547,79 EUR za nedoplatky z minulých rokov. K 31.12.2018 mesto eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľnosti celkom vo výške 149 914,63 EUR.

Ďalšou rozhodujúcou položkou daňových príjmov je **poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad**

Z rozpočtovaných 507 578,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 vo výške 511 044,52 EUR, čo predstavuje 100,7 % plnenie. K 31.12.2018 mesto eviduje pohľadávky za komunálny odpad a drobné stavebné odpady vo výške 67 968,23 EUR a v priebehu roku 2018 vybralo nedoplatky za predchádzajúce roky vo výške 12 838,88 EUR.

Nedaňové príjmy

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 340 670,00 EUR bolo skutočné plnenie k 31.12.2018 v sume 267 070,11 EUR, čo je percentuálne plnenie vo výške 78,4 %. Uvedený príjem predstavuje príjem z prenajatých pozemkov v sume 71 484,01 EUR a z prenajatých budov, priestorov a objektov

v sume 195 585,10 EUR (v tom Kamenné 111 423,59 €, Trokanova 234 50 414,00 €, Brantner 23 899,59 €).

Iné nedaňové príjmy

Z rozpočtovaných 29 000,00 EUR bol skutočný príjem 148 748,09 EUR, čo predstavuje 512,9 % plnenie.

Z výťažkov z lotérie a iných podobných hier	2 667,62 EUR
Z dobropisov	4 965,48 EUR
Vratka SSMM n. o. vo výške	38 838,84 EUR
Vratka BPM Kamenné	42 288,56 EUR
Vratka SOU	11 503,56 EUR
Vratka ZP	899,66 EUR
Ročné zúčtovanie ZP	1 098,42 EUR
Vratka minulých rokov školstvo	987,87 EUR
Refundácia	40 293,90 EUR

Mesto prijalo v roku 2018 nasledovné granty a transfery:

-Od subjektov mimo verejnej správy	6 500,- €
-Zo štátneho rozpočtu	2.706.728,96 €
- Od ostatných subjektov verejnej správy	102 590,20,- €
- Od subjektov v rámci verejnej správy	54.590,08 €

Celková výška bežných grantov a transferov za rok 2018 bola rozpočtovaná vo výške 2 866 509,00 EUR , skutočný príjem k 31.12.2018 bol v sume 2 870 409,24 EUR, čo predstavuje 100,1%

Granty a transfery boli účelovo viazané a boli použité v súlade s ich účelom.

Najväčší podiel má dotácia na školy v pôsobnosti mesta vo výške 1 930 429,75 €/ Obvodný úrad Trenčín/, ZOS Nezábudka a Sociálne služby vo výške vo výške 621 685,80 €/MPSVaR Bratislava/ Medzinárodný folklórny festival 80 000,00€/Ministerstvo kultúry SR Bratislava

Kapitálové príjmy :

Z rozpočtovaných **1 600 546,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume **1 432 259,51** EUR, čo predstavuje 89,49 % plnenie.

Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív

Z rozpočtovaných 100 700,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 174 133,29 EUR, čo je 172,92 % plnenie. Ide o príjem z predaja dopravného prostriedku.

Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív

Z rozpočtovaných 100 000,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 92 052,86 EUR, čo je 92,1 % plnenie.

Ide o príjem za predaj bytu firme Arriva v hodnote 19.790,77 a ostatnú čiastku tvorí predaj pozemkov jednotlivcom.

V roku 2018 mesto získalo nasledovné kapitálové granty a transfery :

P.č.	Poskytovateľ	Suma v EUR	Investičná akcia
1.	MŽP SR-Slovenská agentúra ŽP	675 393,94	Rozšírenie kanalizácie v meste Myjava
2.	Ministerstvo ŽP SR	455 758,28	Zníženie Energetickej náročnosti budovy Mestského úradu v Myjave
3..	Ministerstvo ŠVVŠ SR	74 974,00	Rekonštrukcia telocvične ZŠ Štúrova
4.	Ministerstvo vnútra SR	30 000,00	Rekonštrukcia Hasičskej zbrojnice Turá Lúka
5.	Ministerstvo PSR	12 000,00	Doácia na podporu rozvoja soc. služieb Trokanova 236
	Celkom	1 248 126,22	

Príjmy s finančných operácií:

Z rozpočtovaných finančných príjmov 2 956 720,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 3 030 668,26 EUR, čo predstavuje 102,50 % plnenie.

Rozbor plnenia výdavkov za rok 2018.

	Rozpočet na rok 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	% plnenia
Bežné výdavky	5 938 006,00	5 842 874,02	98,4
Kapitálové výdavky	1 840 692,00	1 808 344,52	98,2
Výdavkové fin.oper.	2 296 520,00	2 245 100,17	97,76
Bežné výdavky RO	5 867 368,00	5 822 877,95	99,24
Výdavky spolu	15 942 586,00	15 719 196,66	98,6

Bežné výdavky

Z rozpočtovaných bežných výdavkov **5 938 006,00** EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2018 v sume **5 842 874,02** EUR, čo predstavuje 98,4 % plnenie.

Mzdy, platy a služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 938 520,00 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2018 v sume 892 844,41 EUR, čo je 95,1 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov MsÚ, mestskej polície, matriky, vrátnikov, Spoločného obecnej úradovne, školského úradu, zamestnanci v zmysle zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a pracovníkov školstva s výnimkou právnych subjektov.

Poistné a príspevkov do poisťovní

Z rozpočtovaných 393 003,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 324 910,52 EUR, čo predstavuje 82,7 % čerpanie.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných 2 030 469,00 EUR bolo v skutočnosti k 31.12.2018 čerpané v sume 2 047 770,10 EUR, čo predstavuje 100,9 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky MsÚ, MsP, SOÚ, školstva a domu kultúry, ako cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, nájomné za nájom a ostatné tovary a služby.

Bežné transfery

Z rozpočtovaných 2 421 154,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 2 433 060,57 EUR, čo je 100,5 % čerpanie.

Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi a návratnými finančnými výpomocami
Z rozpočtovaných 154 860,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2018 v sume 144 288,42 EUR, čo predstavuje 93,2 % čerpanie.

Kapitálové výdavky:

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 1 840 692,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 1 808 344,52 EUR, čo predstavuje čerpanie 98,2 %

Významnými položkami kapitálového rozpočtu sú:

a)	Rozšírenie kanalizácie Turá Lúka	938 804,01€
b)	Projekt „Zníženie energetickej náročnosti MsÚ“	615 870,38€
c)	Rekonštrukcia telocvične ZŠ s MŠ Turá Lúka	65 417,18€
d)	Nákup pozemkov	60 104,60€
e)	Rekonštrukcia DHZ Turá Lúka	33 535,70€

Výdavkové finančné operácie

Z rozpočtovaných finančných výdavkov vo výške **2 296 520,00** EUR bolo skutočné čerpanie **2 245 100,17** EUR, čo predstavuje 97,76 % plnenie.

Rozpočtovanú položku dlhodobého finančného majetku vykazujeme vo výške 350 000,00 EUR, čo predstavuje 100% čerpanie. Ide predaj cenných papierov spoločnosti NAD – RESS a. s. Senica, v zmysle zmluvy o kúpe cenných papierov.

Postúpená pohľadávka zo Správy majetku mesta Myjava s. r. o., ktorú mesto spláca firme Brantner s. r. o. bola uhradená celkom vo výške 552.080,43 €.

Postúpenú pohľadávku zo Spartaku a. s. Myjava, mesto splatilo firme NAD – RESS a. s. Senica vo výške 350 000,00 €, čo je v 100% výške.

Z rozpočtovaných 1 044 444,00 EUR na splátky istín z úverov a iných pôžičiek (ŠFRB, Audiovizuálny fond, bolo plnenie k 31.12.2018 v sume 989 413,09 EUR, čo je 94,7 % čerpanie.

Plnenie splátok finančného prenájmu k 31.12.2019 bolo vo výške 3 557,66 €.

Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

Z rozpočtovaných výdavkov 5 867 368,00 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2018 v sume 5 822 877,95 EUR, čo predstavuje 99,24 % plnenie.

Rozpočtové hospodárenie mesta za rok 2018 v sume 370 598,75 € je fyzicky kryté finančnými prostriedkami obce podľa preukázateľných dokladov na základe kontroly účtovných súvzťažností k 31.12.2018.

Zostatok finančných prostriedkov za rok 2018 po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR je vo výške 232 684,51 € (370 598,75 – 137 914,24).

Na základe uvedených skutočností je navrhnuté zostatok finančných prostriedkov použiť na tvorbu rezervného fondu za rok 2018 vo výške

Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2018

Mesto k 31.12.2018 eviduje tieto záväzky:

Stav záväzkov k 31.12.2018

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2018 v EUR	z toho v lehote splatnosti	z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:			
- dodávateľom	1 248 649,70	221 505,42	310 125,31
- zamestnancom	56 672,13	56 672,13	0,00
- poisťovňam	38 509,74	38 509,74	0,00
- daňovému úradu	8 098,15	8 098,15	0,00
- štátnemu rozpočtu	59 262,77	59 262,77	0,00
- bankám	5 588 181,34	5 588 181,34	0,00
- štátnym fondom	1 270 433,75	1 270 433,75	0,00
SMMM strata	688 773,64	0,00	688 773,64
Brantner postúpenie pohľadávky	298 233,61	0,00	298 233,61
Záväzky z upísaných cenných papierov	472 500,00	472 500,00	0,00
Finančná zábezpeka	38 400,00	38 400,00	0,00
Ostatné	49 587,06	49 587,06	0,00
Záväzky spolu k 31.12.2017	9 817 301,89	8 520 169,33	1 297 132,56

Ukazovatele zadĺženosti :

	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Obmedzenie zákonom
Cudzie zdroje celkom k bežným príjmom	88,03%	95,68%	95,76%	bez obmedzenia
Bankové úvery bez ŠFRB, EÚ k bežným príjmom - zadĺženosť obce	38,30%	37,40%	53,30%	< 60%
Dlhová služba k upraveným bežným príjmom	15,15%	13,42%	15,15%	< 25%

V roku 2018 Mesto Myjava uzatvorilo zmluvu o investičnom úvere na financovanie schválených projektov EÚ v celkovej výške 1 700 000,- EUR s úrokovou sadzbou 3M Euribor a maržou vo výške 1,05% p. a. Úver je dlhodobý s dobou splatnosti do r. 2026 a bol schválený uznesením zastupiteľstva č. 82/06/2018 zo dňa 28.6.2018. Splátky istiny a úrokov sú mesačné.

Úverová zaťaženosť mesta v priebehu roka a tiež ku koncu roka.2018 bola v súlade s pravidlami používania návratných zdrojov financovania v zmysle § 7 zák.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto v roku 2018 poskytlo dotácie v súlade s VZN č. 5/2016 o dotáciách právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel. K 31.12.2018 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade s predmetným VZN .

Po prehodnotení plnenia rozpočtu Mesta Myjava na rok 2018 z časového a vecného plnenia, ako aj kvantitatívneho plnenia jednotlivých položiek príjmov a výdavkov, pri zohľadnení záverečného výroku audítora odporúčam predložený návrh záverečného účtu Mestskému zastupiteľstvu schváliť .

V Myjave, dňa 10.4.2019

Ing. Vladimír Východník
hl.kontrolór mesta

Návrh uznesenia.

Mestské zastupiteľstvo :

I.Prerokovalo :

1.Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu mesta Myjava za rok 2018

II.Berie na vedomie

1. Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu mesta Myjava za rok 2018

