

**Ročná správa
o kontrolnej činnosti za rok 2024**

Na základe ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení predkladám mestskému zastupiteľstvu ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2024.

Kontrolnú činnosť v období od 1.1.2024 do 31.12.2024 som vykonával v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a na základe plánov kontrolných činností.

Plány kontrolnej činnosti boli schválené Mestským zastupiteľstvom.

V nadväznosti na plány kontrolnej činnosti, prijaté uznesenia MsZ, ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení kontrolná činnosť za sledované obdobie bola zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti,
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.,
- šetrenie sťažností na základe požiadaviek primátora mesta.

Okrem tejto činnosti som sa zúčastňoval:

- zasadnutí valných zhromaždení obchodných spoločností založených mestom,
- dozorných rád obchodných spoločností založených mestom,
- zasadnutí finančnej komisie mesta,
- na požiadanie pána primátora som sa zúčastňoval viacerých rokovaní mesta,
- na pripomienkovaní zmlúv a dohôd.

- 1. V januári 2024** na základe plánu kontrolnej činnosti boli vykonané kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov **MsÚ Šamorín, rozpočtových organizácií mesta /Základná umelecká škola Štefana Németha – Šamorínskeho, Zariadenie pre seniorov, ZŠ Mateja Korvína s VJM Šamorín,**

**Mestské kultúrne stredisko, ZŠ Mateja Bela, Mestská knižnica Zsigmonda
Zalabaiho/ k 31.12.2023.**

/Správa č. 2024/INV/001 o kontrole inventarizácie majetku zo dňa 29.01.2024/

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných noriem mesta Šamorín pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Šamorín a mestom zriadených rozpočtových organizácií.

Záver kontroly:

„Kontrolou bolo zistené, že mesto a jeho rozpočtové organizácie pri vykonaní inventarizácie postupovali v súlade s platnými právnymi predpismi.“

- 2. Vo februári 2024 /Dokument - Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2024-2026 zo dňa 01.02.2024 /** bolo vypracované a predložené mestskému zastupiteľstvu stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2024-2026 s nasledovným stanoviskom:

Silnou stránkou navrhnutého rozpočtu je udržanie prebytku bežného rozpočtu, a vysoké výdavky na rozvojové aktivity.

Rozpočet na rok 2024 bol zostavený v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- 3. Vo februári a v marci 2024 /Správa z kontroly č.HK 2A/2024 zo dňa 20.03.2024/** bola vykonaná kontrola správnosti postupu mesta pri správe miestnych daní a poplatkov, najmä správnosť vyrubenia daní a poplatkov, vymáhanie daní a poplatkov:

ZÁVER

Kontrolou bolo zistené, že mesto Šamorín pri správe miestnych daní a poplatkov postupovalo v súlade s príslušnými právnymi predpismi. Počas kontroly bolo odporúčané vyrubenie úrokov z omeškania za omeškanie daňovníkov s úhradami, a pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti použiť všetky možnosti /záložné právo, exekúcie/ v súlade s Daňovým poriadkom.

4. /Dokument S T A N O V I S K O k záverečnému účtu mesta Šamorín za rok 2023 zo dňa 11.04.2024/

Kontrola bola zameraná na správnosť vedenia účtovníctva, správnosť zostavenia ročnej účtovnej závierky, výsledky a priebeh hospodárenia mesta a jeho rozpočtových organizácií za rok 2023 a na overenie záverečného účtu mesta Šamorín za rok 2023

Kontrolou bolo zistené, že:

- mesto Šamorín a jeho rozpočtové organizácie v roku 2023 účtovali o stave a zmenách majetku a zdrojov jeho krytia, ako aj o príjmoch, výdavkoch a výsledku hospodárenia v sústave podvojného účtovníctva v súlade s predpismi vyplývajúcimi z príslušných ustanovení Zákona o účtovníctve a platnej metodiky podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 zo 8. augusta 2007, 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.

- účtovná závierka mesta Šamorín za rok 2023 vyjadruje pravdivo a vierohodne vo všetkých významných súvislostiach reálny obraz o stave majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Šamorín,

- prezentované údaje v záverečnom účte mesta sú zhodné s údajmi účtovníctva a účtovnej závierky za rok 2023,

Mesto k 31.12.2023 nemá podmienené pohľadávky ani záväzky.

Iné aktíva a pasíva nevykazované v bilancii mesta:

Mesto má uzatvorenú zmluvu o spoločnom postupe pre realizácii projektu športovo-rekreačného areálu v Meste Šamorín“ a ďalšie súvisiace zmluvy so spoločnosťou ISTRO Holding a.s..

V roku 2023 došlo k zvýšeniu hodnoty majetku mesta a RO oproti roku 2022 o 1 423 478,04 €, najmä v dôsledku zvýšenia finančných účtov o 1 384 313,64 EUR. Finančné účty mesta sú vyššie najmä z dôvodu vysokého prebytkového hospodárenia. Vlastné imanie sa zvýšilo o 1 589 949,24 EUR najmä v dôsledku pozitívneho výsledku hospodárenia za rok 2023.

Celkovú štruktúru majetku, výšku vlastného imania a výšku záväzkov môžeme považovať za priaznivú.

Na základe vykonanej kontroly ročnej účtovnej závierky k 31.12.2023 môžem konštatovať, že účtovníctvo mesta je vedené preukázateľným spôsobom v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a nadväzujúcich predpisov a majetok mesta Šamorín je preukázaný inventarizáciou. Záverečný účet mesta bol vypracovaný na základe údajov účtovníctva mesta. V hospodárení mesta a mestských organizácií neboli zistené nesprávnosti.

Na základe týchto skutočností doporučujem Mestskému zastupiteľstvu v Šamoríne záverečný účet mesta za rok 2023 schváliť bez výhrad.

V priebehu marec, apríl, máj 2024

/Správa č.2024/AREA o kontrole účtovnej závierky AREA ŠAMORÍN s.r.o. za rok 2023/

Kontrolou bolo zistené, že AREA ŠAMORÍN s.r.o.:

- účtuje o stave a zmenách majetku a zdrojov jeho krytia, ako aj o príjmoch, výdavkoch a výsledku hospodárenia v sústave podvojného účtovníctva v súlade s predpismi vyplývajúcimi z príslušných ustanovení Zákona o účtovníctve,
- finančné a účtovné operácie sú zúčtované na základe overených dokladov príslušnými pracovníkmi zodpovednými za ich kontrolu, schválenie a zaúčtovanie a spĺňajú všetky podmienky par. 10 Zákona o účtovníctve,
- hospodárila v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zakladateľskou listinou spoločnosti.
- za rok 2023 bol dosiahnutý hospodársky výsledok – zisk 20 517,- EUR. Účtovná závierka spoločnosti bola vypracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve.
- finančná situácia spoločnosti je veľmi priaznivá, čo potvrdila aj finančná analýza spoločnosti.

FINANČNÉ UKAZOVATELE	2019	2020	2021	2022	2023
A. TREND TRŽIEB A RENTABILITY					
Tržby celkom	2 133 379	1 716 485	2 220 660	2 208 354	2 184 778
zmena celkových tržieb	N/A	-19,5%	+29,4%	-0,6%	-1,1%
podiel tržieb za tovar na celk. tržbách	0%	0%	0%	0%	0%
tržby z predaja tovaru	0	0	0	0	0
ZMENA tržieb za predaj tovaru	N/A	+0,0%	+0,0%	+0,0%	+0,0%
tržby z výrobkov a služieb	2 133 379	1 716 485	2 220 660	2 208 354	2 184 778
ZMENA tržieb za predaj výr. a služieb	N/A	-19,5%	+29,4%	-0,6%	-1,1%
Obchodná marža	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Marža pridanej hodnoty	37,7%	45,2%	43,9%	40,7%	42,0%
Pridaná hodnota mínus osobné náklady	129 132	120 445	224 754	126 769	86 403
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	36 748	26 562	104 556	28 360	20 517
EBITDA	114 082	98 224	198 246	100 149	82 507

RIZIKOVÉ FAKTORY				POZITÍVNE FAKTORY			
Silné:				Silné:			
OSOBNÉ NÁKL.<PRIDANÁ HODN.	NIE	86 403		ROA Z PREVÁDZ. CF > 10%	NIE	4,7%	
ZÁPORNÉ PREVÁDZKOVÉ CF	NIE	74 612		PODIEL UPR. VL. IMANIA > 40%	ÁNO	77%	
ZÁPORNÉ VLASTNÉ IMANIE	NIE	1 217 386		CELKOVÁ LIKVIDITA > 140%	ÁNO	692%	
CELKOVÁ LIKVIDITA < 80%	NIE	692%		SPL. ZÁVÄZKOV Z OS < 40 DNÍ	ÁNO	21 dní	
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS > 120 DNÍ	NIE	21 dní		SPL. KR. ZÁVÄZKOV < 60 DNÍ	ÁNO	28 dní	
Slabé:				Slabé:			
STRATA AKO VÝSLEDOK HOSP.	NIE	20 517		ROA Z PREVÁDZ. CF 5%-10%	NIE	4,7%	
CELKOVÁ LIKVIDITA 80 - 100%	NIE	692%		ROS Z PREVÁDZ. CF > 5%	NIE	3,4%	
BEŽNÁ LIKVIDITA < 70%	NIE	682%		CELKOVÁ LIKVIDITA 120-140%	NIE	692%	
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS 90-120 DNÍ	NIE	21 dní		SPL. ZÁVÄZKOV Z OS 40 - 70 DNÍ	NIE	21 dní	
PODIEL UPR. VL. IMANIA 0 - 10%	NIE	77%		VI+rezerzy+záv. skup. > 30% aktív	ÁNO	82%	
FINANČNÁ ZADLŽ. > 40% AKTÍV	NIE	3%		FINANČNÁ ZADLŽ. < 20% AKTÍV	ÁNO	3%	
ZÁV. ZA SOC. A ZDR. > 2 MES.	NIE	1,4		POZEM. A STAVBY > 20% AKTÍV	NIE	19%	

Pravdepodobnosť defaultu odberateľa: 0-0,3%

Popis: Veľmi bonitná firma s nízkym stupňom rizika.

/Správa č.2024/MPBH o kontrole účtovnej závierky MPBH ŠAMORÍN s.r.o. za rok 2023/**Kontrolou bolo zistené, že MPBH ŠAMORÍN s.r.o.:**

- účtovanie správy mestských bytov je potrebné zosúladiť s účtovaním správy pre iné subjekty. K tomuto je nevyhnutné zriadiť osobitný bankový účet vo vlastníctve mesta Šamorín v správe spoločnosti. /k dnešnému dňu táto problematika bola vyriešená/,
- finančné a účtovné operácie sú zúčtované na základe overených dokladov príslušnými pracovníkmi zodpovednými za ich kontrolu, schválenie a zaúčtovanie a splňajú všetky podmienky par. 10 Zákona o účtovníctve,
- hospodárila v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zakladateľskou listinou spoločnosti,
- za rok 2023 bol dosiahnutý hospodársky výsledok – zisk + 53 931,- EUR. Účtovná závierka spoločnosti bola vypracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve,
- v čase písania správy spoločnosť už má uzatvorenú zmluvu na modernizáciu tepelného hospodárstva, ktorá bola schválená vyhodnocovacou komisiou.
- finančná situácia spoločnosti sa vyvíja pozitívne.

FINANČNÉ UKAZOVATELE	2019	2020	2021	2022	2023
A. TREND TRŽIEB A RENTABILITY					
Tržby celkom	1 483 646	1 354 057	1 338 207	1 944 292	2 056 697
<i>zmena celkových tržieb</i>	<i>N/A</i>	<i>-8,7%</i>	<i>-1,2%</i>	<i>+45,3%</i>	<i>+5,8%</i>
<i>podiel tržieb za tovar na celk. tržbách</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>
tržby z predaja tovaru	0	100	0	0	0
<i>ZMENA tržieb za predaj tovaru</i>	<i>N/A</i>	<i>N/A</i>	<i>END</i>	<i>+0,0%</i>	<i>+0,0%</i>
tržby z výrobkov a služieb	1 483 646	1 353 957	1 338 207	1 944 292	2 056 697
<i>ZMENA tržieb za predaj vyr. a služieb</i>	<i>N/A</i>	<i>-8,7%</i>	<i>-1,2%</i>	<i>+45,3%</i>	<i>+5,8%</i>
Obchodná marža	0,0%	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Marža pridanej hodnoty	25,4%	31,5%	35,9%	24,0%	25,8%
Pridaná hodnota mínus osobné náklady	-28 217	30 405	65 899	10 113	-16 142
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	-125 348	-375 327	155 823	76 645	53 931
EBITDA	-116 694	-369 524	133 742	95 137	86 113

RIZIKOVÉ FAKTORY			POZITÍVNE FAKTORY		
Silné:			Silné:		
OSOBNÉ NÁKL.<PRIDANÁ HODN.	ÁNO	-16 142	ROA Z PREVÁDZ. CF > 10%	NIE	7,1%
ZÁPORNÉ PREVÁDZKOVÉ CF	NIE	85 797	PODIEL UPR. VL. IMANIA > 40%	ÁNO	61%
ZÁPORNÉ VLASTNÉ IMANIE	NIE	769 978	CELKOVÁ LIKVIDITA > 140%	ÁNO	243%
CELKOVÁ LIKVIDITA < 80%	NIE	243%	SPL. ZÁVÄZKOV Z OS < 40 DNÍ	ÁNO	0 dní
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS > 120 DNÍ	NIE	0 dní	SPL. KR. ZÁVÄZKOV < 60 DNÍ	ÁNO	44 dní
Slabé:			Slabé:		
STRATA AKO VÝSLEDOK HOSP.	NIE	53 931	ROA Z PREVÁDZ. CF 5%-10%	ÁNO	7,1%
CELKOVÁ LIKVIDITA 80 - 100%	NIE	243%	ROS Z PREVÁDZ. CF > 5%	NIE	4,2%
BEŽNÁ LIKVIDITA < 70%	NIE	240%	CELKOVÁ LIKVIDITA 120-140%	NIE	243%
SPL. ZÁVÄZKOV Z OS 90-120 DNÍ	NIE	0 dní	SPL. ZÁVÄZKOV Z OS 40 - 70 DNÍ	NIE	0 dní
PODIEL UPR. VL. IMANIA 0 - 10%	NIE	61%	VI+rezervy+záv. skup. > 30% aktív	ÁNO	78%
FINANČNÁ ZADLŽ. > 40% AKTÍV	NIE	0%	FINANČNÁ ZADLŽ. < 20% AKTÍV	ÁNO	0%
ZÁV. ZA SOC. A ZDR. > 2 MES.	NIE	1,3	POZEM. A STAVBY > 20% AKTÍV	ÁNO	42%

Pravdepodobnosť defaultu odberateľa: **0-0,3%**Popis: **Veľmi bonitná firma s nízkym stupňom rizika.**

V júni 2024 bola vykonaná kontrola zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky mesta Šamorín za rok 2023 a overenie súladu konsolidovanej výročnej správy s KÚZ.

/Správa č. 2024/KONS/Mesto Šamorín zo dňa 20.06.2024/

Cieľom kontroly bolo overenie správnosti zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta Šamorín, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Ďalším cieľom kontroly bolo overenie konsolidovanej výročnej správy a posúdenie, či informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Záver:

„ Konsolidovaná účtovná závierka mesta Šamorín bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve, informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.“

Počas **2. polroku 2024** sa priebežne vykonávali **na MsÚ a v mestských rozpočtových organizáciách** následné finančné kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z. n. p , 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p. a vnútorných predpisov a nariadení mesta. Kontrolné zistenia boli odstránené počas kontroly.

Správa 3A/2024/ Základná umelecká škola Štefana Németha – Šamorínskeho/ zo dňa 29.07.2024

Správa 3B/2024/Mateja Korvína s VJM/ zo dňa 15.09.2024

Správa 3C/2024/ZŠ Mateja Bela/ zo dňa 31.10.2024

Správa 3D/2024/ Mestské kultúrne stredisko/ zo dňa 16.11 2024

Počas roku 2024 na základe **požiadaviek primátora mesta** boli úspešne riešené sťažnosti občanov mesta.

Počas roku 2024 bola na základe **požiadavky Mestského zastupiteľstva** vykonaná kontrola Dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom u povinnej osoby Základná umelecká škola Štefana Németha – Šamorínskeho Správa 1Š/2024/ Základná umelecká škola Štefana Németha – Šamorínskeho/ zo dňa 07.04.2024

Počas kontroly neboli zistené významné nesprávnosti. Všetky finančné operácie boli vykonané na základe hodnoverných účtovných dokladov a súviseli s činnosťou organizácie. Jednotlivé finančné operácie boli kontrolované a schválené zodpovednými zamestnancami organizácie. Počas kontroly k jednotlivým zisteniam povinná osoba poskytla dostačujúce vysvetlenia.

Súčasťou kontrolnej činnosti v rámci dodržania zákonnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom bola aj inventarizácia mzdových prostriedkov.

Mesto Šamorín financuje organizáciu predovšetkým z podielových daní, cca. na úrovni 520 tisíc EUR /v roku 2023/, zvyšok je financovaný z iných príjmov mesta. Podiel financovania má klesajúci trend, avšak stále je vysoko nad úrovňou iných samospráv. Vysoké osobné náklady sú výsledkom vysoko – kvalifikovaných pedagógov školy.

Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Kontrolné zistenia poukazujú na vysoké osobné náklady /z dôvodu vysoko – kvalifikovaných pedagógov školy/ a nadpriemerné financovanie výdavkov školy z rozpočtu mesta Šamorín. Financovanie školy zo strany mesta má mierne klesajúci trend. Kontrolné zistenia potvrdzujú správnosť rozhodnutia o zvýšení poplatkov za rok 2024.

ZÁVER

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba postupovalo v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

V priebehu roku 2024 na základe požiadavky primátora mesta som sa zúčastnil viacerých rokovaní so zástupcami ISTRO Holding a.s.. Mesto má uzatvorenú zmluvu o spoločnom postupe pre realizácii projektu športovo-rekreačného areálu v Meste Šamorín“ a ďalšie súvisiace zmluvy so spoločnosťou ISTRO Holding a.s.. Na rokovaniach vedenie mesta Šamorín vyzvala spoločnosť na striktné dodržanie jej záväzkov vyplývajúcich z platných zmluvných dojednaní. Od uzatvorenia zmluvy o spoločnom postupe v roku 2011 sa výrazne

zmenili podmienky, pričom mesto Šamorín postupovalo celý čas v súlade so zmluvnými podmienkami, k nenaplneniu viacerých dojednaní zmluvy došlo z dôvodu na strane investora. Rokovania sú veľmi náročné vzhľadom na finančnú situáciu investora a pripravovanú zmenu akcionárskej štruktúry investora. Pozitívne je, že záujmy mesta sú dostatočne zabezpečené, čo bolo potvrdené aj právnymi analýzami.

Dodržiavanie právnych predpisov a účinnosť vnútorného kontrolného systému v mestských organizáciách počas roku 2024 boli potvrdené aj správami nezávislých audítorov a iných autorít.

V Šamoríne, dňa 31.08.2025

Ing. Ján Lelkes
Hlavný kontrolór mesta Šamorín