

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Rožňava k záverečnému účtu MESTA Rožňava za rok 2017.

V zmysle § 18f, ods. 1, písm.c/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám **o d b o r n é stanovisko k záverečnému účtu mesta Rožňava za rok 2017.**

Odborné stanovisko je vypracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta za rok 2017. Návrh záverečného účtu pred schválením bol zverejnený 15 dní na úradnej tabuli mesta Rožňava a na webovom sídle mesta, čím bol dodržaný zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu na základe dvoch hľadísk :

1. Zákonnosť predloženého záverečného účtu mesta Rožňava za rok 2017.

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Záverečný účet mesta Rožňava bol vypracovaný v súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a podľa ostatných súvisiacich právnych noriem a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta

Záverečný účet bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami mesta Rožňava.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh záverečného účtu **bol verejne sprístupnený** na úradnej tabuli v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj na webovom sídle mesta Rožňava.

1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta Rožňava

Mesto Rožňava v súlade s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Z.z. si splnilo povinnosť dať si overiť účtovnú závierku. Záverečný účet bol overený audítorom.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.. Obsahuje najmä:

a/ údaje o plnení rozpočtu za rok 2017 v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky /ďalej len bežný rozpočet/, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky /ďalej len kapitálový rozpočet/ a finančné operácie,

b/ bilanciu aktív a pasív,

c/ prehľad o stave a vývoji dlhu,

d/ údaje o hospodárení príspevkových organizácií, ktoré zriadilo mesto Rožňava a vysporiadanie finančných vzťahov,

e/ vysporiadanie finančných vzťahov s príspevkovými, rozpočtovými a obchodnými spoločnosťami

f/ údaje o hospodárení rozpočtových organizácií zriadených mestom Rožňava.

g/ prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta Rožňava za rok 2017 v členení podľa jednotlivých príjemcov,

h/ prehľad o záložnom práve na majetku mesta Rožňava

i/ prehľad o majetku mesta k 31. 12. 2017

j/ hodnotiaci správa o plnení programového rozpočtu

k/ správu nezávislého audítora

l/ údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti mesta

m/ tvorba a použitie fondu rozvoja bývania

n/ tvorba a použitie fondu opráv

o/ tvorba a použitie sociálneho fondu

p/ tvorba a použitie rezervného fondu

r/ tvorba a použitie garančného fondu

s/ finančné vysporiadanie Mesta Rožňava voči štátnemu rozpočtu a štátnym fondom

t/ hospodárenie spoločného stavebného úradu

u/ hospodársky výsledok mesta

v/ odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Mesto spracovalo a predložilo návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky.

Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovalo a predložilo podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie.

3. Spracovanie záverečného účtu

Mesto postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovalo do záverečného účtu mesta. V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom vyšších územných celkov. Predložený návrh záverečného účtu mesta obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

1. Údaje o plnení rozpočtu mesta za rok 2017 podľa rozpočtovej klasifikácie,

- Vývoj plnenia rozpočtových položiek
- Plnenie rozpočtu mesta za rok 2017
- Plnenie rozpočtu školstva za rok 2017
- Plnenie programového rozpočtu za rok 2017

2. Bilanciu aktív a pasív

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií, ktoré zriadilo mesto a vysporiadanie finančných vzťahov

- Turistické informačné centrum
- MsD Actores
- Technické služby
- Vysporiadanie finančných vzťahov s príspevkovými, rozpočtovými a obchodnými spoločnosťami

5. Prehľad o poskytnutých zárukách

6. Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti mesta

7. Tvorba a použitie fondu rozvoja bývania

8. Tvorba a použitie sociálneho fondu

a/ mesta Rožňava

b/ MŠ a ŠJ pri MŠ

9. Tvorba a použitie rezervného fondu

10. Finančné usporiadanie mesta Rožňava voči štátnemu rozpočtu a štátnym fondom

11. Hospodárenie spoločného stavebného úradu

12. Prehľad o poskytnutých dotáciách v roku 2017 v členení podľa jednotlivých príjemcov

13. Hospodársky výsledok mesta

- hospodársky výsledok mesta – prepočet rezervného fondu
- hospodársky výsledok mesta
 - hospodársky výsledok TIC
 - hospodársky výsledok Actores
 - hospodársky výsledok TS

14. Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta

15. Stanovisko audítora k ročnej účtovnej závierke a k hospodáreniu.

4. Schválenie a úpravy rozpočtu mestským zastupiteľstvom mesta Rožňava

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo rozpočtom. Na rok 2017 bol rozpočet schválený Mestským zastupiteľstvom mesta Rožňava, **uznesením č. 9/2017 zo dňa 23.2.2017.**

V priebehu roku 2017 bolo vykonaných 5 zmien rozpočtu, z toho 2 zmeny boli schválené MZ a 3 zmeny rozpočtovým opatrením primátora mesta. Rozpočtové opatrenia boli vykonané v súlade s § 11 ods. 4 písm. b/ zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p. a na základe § 14 ods. 2 písm a/ zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Schválenie zmien rozpočtu primátorom mesta bolo v zmysle internej smernice IS 3-2015-FO Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Rožňava, čl. 14 bodu 8.

Prvá zmena rozpočtu bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva zo dňa 14. 6. 2017

Druhá zmena rozpočtu bola schválená uznesením MZ zo dňa 29. 6. 2017

Tretia zmena rozpočtu bola schválená uznesením MZ dňa 28. 9. 2017

Štvrtá zmena rozpočtu bola schválená uznesením MZ dňa 30. 11. 2017

Piata zmena rozpočtu bola schválená uznesením MZ dňa 29. 12. 2017

Primátorom mesta Rožňava boli schválené zmeny rozpočtu mesta vo výške 54 116 € a 32 822 €.

Údaje o plnení rozpočtu:

Rozpočet bežných príjmov a výdavkov v EUR:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
2017			
Príjmy	13 871 285	14 084 974	14 543 932
Výdavky	13 406 571	13 817 340	13 547 818
Výsledok bežného rozpočtu:	14 097 151 – 13 130 278 =	966 113 €	

Rozpočet kapitálových príjmov a výdavkov v EUR:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
2017			
Príjmy	560 000	493 060	408 053
Výdavky	829 366	813 447	769 879
Výsledok kapitálového rozpočtu:	408 053 – 769 879 =	- 361 826 €	

Schodok kapitálového rozpočtu bol vykrytý z prebytku bežného rozpočtu a finančných operácií.

Výsledok hospodárenia mesta Rožňava /rozpočtový/ za rok 2017 v zmysle § 10, ods. 3 písm. a/ a b/ zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, t.j. z bežného a kapitálového rozpočtu bez finančných operácií za rok 2016 je prebytok vo výške: **634 287 €**. **Vylúčenie z prebytku je vo výške 279 545 €**, **Upravený prebytok je vo výške 354 741 €**. **Prebytok sa navrhuje použiť na tvorbu fondov:**

- fond rozvoja bývania v sume 177 371 €
- tvorba rezervného fondu v sume 177 370,99 €

Finančné operácie v EUR:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2017
Príjmy	682 787	913 537	1 059 949
Výdavky	878 135	853 984	900 691
Rozdiel:	159 258 €		

Výsledok: **Hospodárenie mesta:**

Príjmy spolu: 16 011 934,05 €

Výdavky spolu: 15 218 388,82 €

Výsledok hospodárenia mesta: 793 545,23 €

Vylúčenie z prebytku : 279 545,74 €

Upravené hospodárenie mesta: 513 999,49 €

Hospodársky výsledok mesta /účtovný/:

Výnosy: 11 262 273,49 €

Náklady: 11 592 688,81 €

Hospodársky výsledok účtovný: - 330 415,32 €, po zdanení: - 330 417,79 €.

Hospodársky výsledok bude preúčtovaný na účet 428 – nevysporiadaný hospodársky výsledok minulých rokov.

5. Kontrola vecnej správnosti

Vecná správnosť vedenia účtovníctva bola overovaná a kontrolovaná v priebehu roka 2017 a je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Rozbor podrobného plnenia príjmov a čerpania výdavkov je vykázaný v predloženej správe záverečného účtu mesta Rožňava za rok 2017.

Kontrola číselného vyjadrenia bola porovnaná s účtovníctvom rozpočtových organizácií podľa odvetvia podrobne za mesiac december 2017.

Účtovníctvo sa viedlo v mene euro.

6. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva sa vyvíjajú súbežne. K zníženiu aktív došlo z dôvodu odovzdania majetku do správy Technických služieb mesta. Na strane pasív je potrebné vyzdvihnúť znižovanie záväzkov či dlhodobých, ale aj krátkodobých. Tento stav sa dosiahol vďaka správnym rozhodovaniam o použití finančných prostriedkov so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť..

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Celkový stav dlhu k 31. 12. 2017 podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v z. n. p., § 17 predstavuje 6 600 139, 75 €, po odpočítaní úverov zo ŠFRB je **stav dlhu mesta 1 203 295 €**, čo je 13 % z celkových bežných príjmov roku 2016 a 8,69 %, keď sa z bežných príjmov

odpočítajú dotácie, granty a transféry. **Suma ročných splátok vrátane úrokov za rok 2017 je vo výške 752 308 € ,čo je 5,43% bežných príjmov roku 2016 a 8,13 % z upravených bežných príjmov.**

8. Údaje o príspevkových organizáciách

Príspevkové organizácie mesta Rožňava hospodária v súlade so svojim rozpočtom nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Poskytnutý príspevok na prevádzku použili v súlade s rozpočtovými pravidlami verejnej správy.

Hospodárske výsledky príspevkových organizácií boli :

Technické služby:

Výsledok hospodárenia k 31. 12. 2017:

Výnosy: 1 603 437,77 €

Náklady: 1 641 905,93 €

Hospodársky výsledok účtovný: - **38 468,20 €**

Z hlavnej činnosti: 23 258,85 €

Z podnikateľskej činnosti: - 61 727,01 €

Hospodársky výsledok po zdanení: -38 468,26 €

Podľa § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. je príspevková organizácia povinná dosahovať príjmy určené svojim rozpočtom. To znamená, že v priebehu roku má prijímať také opatrenia, aby sa plánovaný príjem dosiahol, resp. sa má upraviť rozpočet. § 28 ods. 2 toho istého zákona určuje: príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. **Podľa § 28 ods. 3 uvedeného zákona, ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30. septembru rozpočtového roka strata, je vedúci rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie povinný zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.**

V internom audite vykonanom HK v roku 2017 boli navrhnuté opatrenia, ktoré stratu mohli odstrániť. Napriek tomu tieto opatrenia neboli v priebehu roku 2017 realizované. Je potrebné, aby MZ uložilo riaditeľovi TS prijať a realizovať účinné opatrenia na odstránenie stratovosti z podnikateľskej činnosti tejto organizácie najneskôr do 30. 9. tohto roku, v opačnom prípade sa podnikateľská činnosť ku koncu roka bude musieť zrušiť.

Divadlo Actores:

Príjmy: 228 773,08 €

Výdavky: 226 367,57 €

Hospodársky výsledok účtovný: **2 405,51 €**

Splatná daň: **26, 74 €**

Hospodársky výsledok po zdanení: **2 378,77 €**

Zisk sa navrhuje v plnej výške previesť do rezervného fondu.

Podľa zákona č. 523/2004 Z.z. tvorí príspevková organizácia rezervný fond.

9. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto v roku 2017 neposkytlo žiadne záruky.

10. Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti mesta

Mesto v roku 2017 nevykonávalo žiadnu podnikateľskú činnosť.

11. Tvorba a použitie fondu rozvoja bývania

Fond rozvoja bývania je tvorený v súlade s internou smernicou Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Rožňava. V roku 2017 príjem do tohto fondu pozostával najmä z predaja nehnuteľností – bytov, pozemkov a budov. Použitie fondu bolo v súlade so Zásadami najmä na obnovu a rozvoj bytového fondu, výstavbu a obnovu infraštruktúry mesta na projektovú dokumentáciu, kúpu nehnuteľností, rekonštrukcia budov, financovanie nájomných bytov.

Konečný zostatok na tomto fonde k 31. 12. 2017 bol vo výške 75 648,08 €.

12. Tvorba a použitie fondu opráv

Fond opráv je tvorený v súlade s internou smernicou Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Rožňava. Tvorí sa vo výške 0,5 % nákladov na obstaranie nájomného bytu.

Tvorba a použitie prostriedkov sa sleduje osobitne – sídlisko Družba I. - VII.:

Začiatkový stav k 1. 1. 2017: 167 099,19 €

Tvorba za rok 2017: 55 567,89 €

Použitie na opravy a údržbu: 24 682,58 €

Konečný zostatok: 197 984,20 €

Tvorba a použitie u ostatných obecných bytov za rok 2017:

Začiatkový stav: - 10 404,46 €

Tvorba za rok 2017: 41 896,67 €

Použitie: 25 259,92 €

Konečný zostatok na tomto fonde k 31. 12. 2017 16 637,47 €.

13. Tvorba a použitie sociálneho fondu mesta

Sociálny fond sa tvorí v súlade so zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a bol tvorený a čerpaný v súlade s platným predpisom a platnou Kolektívnou zmluvou Mesta Rožňava. Tvorba je vo výške 1,50 % z celkového objemu hrubých miezd. Prostriedky z tohto fondu sa čerpajú v zmysle Kolektívnej zmluvy mesta Rožňava.

V roku 2017 vznikol medzi predpísanou tvorbou a skutočnou tvorbou rozdiel vo výške 1 407,77 €. Nedoplatok bol prevedený v roku 2018.

Výplata sa vykonávala v zmysle platnej kolektívnej zmluvy a zásad pre použitie sociálneho fondu.

Zostatok na tomto fonde je ku 31.12.2017 16 059,61 €.

14. Tvorba a použitie rezervného fondu

V zmysle § 15ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, je potrebné tvoriť rezervný fond. Minimálny ročný prídel do

tohto fondu je 10 % z prebytku hospodárenia príslušného rozpočtového roku. Rezervný fond bol v roku 2017 tvorený vo výške 830 531,47 € a bol použitý v súlade s uznesením MZ č. 113/2017.

Počiatočný stav fondu k 1. 1. 2017: 79 102 €

Príjem v roku 2017: 830 531,47 €

Použitie : 576 487,17 €

Zostatok: 333 147,13 €

15. Tvorba a použitie garančného fondu

Mesto tvorí v zmysle zákona č. 443/2010 Z.z. v znení neskorších predpisov garančný fond. Tento slúži na zabezpečenie platenia dohodnutého nájomného, dohodnutých úhrad spojených s užívaním nájomného bytu a nepoškodzovania užívaného nájomného bytu.

Počiatočný stav fondu k 1. 1. 2017: 232 738,65 €

Príjem v roku 2017: 14 070 €

Použitie v roku 2017: 14 280 €

Konečný stav k 31. 12. 2017 bol: 232 528,65 €.

16. Finančné usporiadanie Mesta Rožňava voči štátnemu rozpočtu a štátnym fondom

V súlade s § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám, ktorým poskytli finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC. Vyúčtovanie s týmito subjektmi prebehlo v zmysle zmlúv a pokynov.

Záver:

Návrh záverečného účtu mesta Rožňava za rok 2017 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Údaje vykazované v príslušných účtovných výkazoch sú súhlasné so zápismi v hlavnej knihe vykázanej k 31.12.2017.

Vykazované zostatky peňažných prostriedkov porovnaním s výpismi peňažných ústavov, ako aj mimorozpočtových peňažných fondov mesta boli preverené a súhlasia so stavmi vykázanými v účtovníctve.

Stanovisko k záverečnému účtu mesta je svojím charakterom osobitnou formou následnej finančnej kontroly, zameranej na skúmanie ekonomických javov, procesov a činností, ktoré boli nadobudnuté kontrolami v roku 2017.

Nakoľko Technické služby mesta Rožňava vykazujú k 31. 12. 2017 stratu z podnikateľskej činnosti, navrhujem MZ uložiť riaditeľovi Technických služieb prijať a realizovať do 30. 9. 2018 účinné opatrenia na likvidovanie straty z podnikateľskej činnosti.

Zákonná povinnosť bola splnená podľa § 9 ods. 4 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov o overení účtovnej závierky a vykonania auditu. Mesto Rožňava v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy splnilo povinnosť dať si overiť účtovnú závierku.

Návrh záverečného účtu v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom obvyklým na úradnej tabuli MsÚ v Rožňave a na webovom sídle mesta Rožňava.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

odporúčam mestskému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta Rožňava za rok 2017 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Rožňave dňa 23. 5. 2018

JUDr. Katarína Balážová
Hlavná kontrolórka mesta