

## **Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Rožňava k záverečnému účtu MESTA Rožňava za rok 2013.**

---

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 2013 .**

Odborné stanovisko je vypracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta za rok 2013. Návrh záverečného účtu pred schválením bol zverejnený 15 dní na úradnej tabuli mesta Rožňava a na internetovej stránke 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 2013.**

##### **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.

#### **1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta Rožňava**

Mesto v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splnilo povinnosť dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení / § 9 ods. 4 / . Záverečný účet bol overený audítorom Ing. Danielou Cibulovou.

**1.5.** V súlade s § 16 ods. 2 cit. Zákona si mesto Rožňava finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom a rozpočtom iných obcí.

## **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 údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií, ktoré zriadilo mesto a vysporiadanie finančných vzťahov, vysporiadanie finančných vzťahov s príspevkovými, rozpočtovými a obchodnými spoločnosťami. **Súčasťou záverečného účtu je Plnenie programového rozpočtu mesta k 31. 12. 2013.**

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 2013 podľa rozpočtovej klasifikácie,
  - Vývoj plnenia rozpočtových položiek
  - Plnenie rozpočtu mesta za rok 2013
  - Plnenie rozpočtu školstva za rok 2013
  - Plnenie programového rozpočtu za rok 2013
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 2013 v členení podľa jednotlivých príjemcov
13. 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 2013 bol rozpočet schválený Mestským zastupiteľstvom mesta Rožňava, **uznesením č. 92/2013 zo dňa 4. 12. 2013.**

**Prvá zmena rozpočtu** bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva č. 270/2013 zo dňa 4. 12. 2013.

V súlade s platnou legislatívou / zák. č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení § 11 ods. 4 písm. b/ a podľa § 14 ods. 2 písm. a/ zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p./ **boli prijaté tri rozpočtové opatrenia.** Tieto boli vykonané presunom finančných prostriedkov z položky na podpoložku, čo neovplyvnilo celkový výsledok rozpočtu.

Napriek úprave rozpočtu sa očakávané **celkové príjmy** nenaplnili a namiesto plánovaných príjmov vo výške 15 374 415 bolo plnenie len vo výške 14 274 379 € čo je 92,58% plnenie. Bežné príjmy napriek úprave rozpočtu boli vo výške 11 912 258 €, čo predstavuje 97,25 % plnenie. Kladne treba hodnotiť splnenie príjmovej časti rozpočtu v položkách poplatky za zber a prepravu a zneškodňovanie komunálneho odpadu, kde bol plánovaný príjem prekročený o 7,74 %. Napriek tomuto výsledku je potrebné naďalej vymáhať nedoplatky z poplatku, keďže veľkú časť pohľadávok tvoria práve tieto poplatky.

Rozpočet bol prekročený aj v položkách príjmy z podnikania o 4,89 % a príjmy z vlastníctva o 5,53%. V položke administratívne poplatky sa dosiahlo prekročenie očakávaného príjmu v položkách správne poplatky – matrika o 13,23%, za stavebné povolenia o 5,68 %, poplatky za trhovú miesta o 20,74 % a zábavné hracie automaty o 174 %.

**Kapitálové príjmy** sa aj po úprave rozpočtu naplnili len na necelých 67,32 %, keď oproti plánovaným 2 282 617 € boli skutočné príjmy vo výške 1 536 651 €. Aj keď oproti roku 2012 došlo vo väčšej miere k odpredaju majetku mesta, nenaplnenie rozpočtu v tejto položke má za následok nedostatok finančných prostriedkov na investičnú činnosť.

Na **strane výdavkov** sa tiež upravoval rozpočet , napriek tomu bolo plnenie v položke bežné výdavky na úrovni 89,86% a kapitálové výdavky boli naplnené na 70,41 % , čo logicky nadväzovalo na príjmovú časť rozpočtu.

Pri bežných výdavkoch došlo k prekročeniu rozpočtu v položke mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania, poistné a príspevok do poisťovní, cestovné výdavky, energie. K prekročeniu plánovaných výdavkov došlo najmä z dôvodu prijatia nových príslušníkov mestskej polície do pracovného pomeru a z toho vyplývajúcich povinností pri ich preškolení, ako aj z dôvodu úpravy plátov zamestnancov MŠ.

V roku 2013 z dôvodu nedodržiavanie lehôt splatnosti faktúr boli vyfakturované a zaplatené pokuty a penále aj s úrokmi z omeškania spolu vo výške 3 067,81 €. Penále a pokuty boli fakturované z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov.

V priebehu roka 2013 nám boli poskytnuté účelové dotácie na školstvo a účelové akcie , dotácia na refundáciu výdavkov spojených s rekonštrukciou školy v predchádzajúcom období a s rekonštrukciou námestia. Vyčerpali sme aj kontokorentný úver vo výške 200 000 €, ktorý bol do konca roka aj splatený v plnej výške.

## **5. Kontrola dokladov**

### **5.1. Kontrola vecnej správnosti**

Vecná správnosť vedenia účtovníctva bola overovaná a kontrolovaná v priebehu roka 2013 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 2013.

Kontrola číselného vyjadrenia bola porovnaná s účtovníctvom rozpočtových organizácií podľa odvetvia podrobne za mesiac december 2013.

Účtovníctvo sa viedlo v mene euro.

### **Kontrola zostatkov bankových účtov k 31.12.2013:**

**K 31.12.2013 bol stav zostatkov na bežných účtoch mesta vo výške 859 314,68 €. Zostatok k použitiu bol vo výške 253880,68 €. Tento zostatok môže byť použitý na vykrytie kapitálových výdavkov rozpočtu roku 2013 v zmysle § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z.**

6. Výsledok rozpočtového hospodárenia mesta bol zistený po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie.

**Výsledok hospodárenia mesta Rožňava za rok 2013:**

### **6.1 Hospodársky výsledok bežného rozpočtu:**

Bežné príjmy – bežné výdavky= 11 912 258,05 – 11 057 643,60= **854 614,45 €**

Nevyčerpané dotácie 188 163,72 €

Hospodársky výsledok bežného rozpočtu bez dotácií: **666 450,73 €**

### **6.2 Hospodársky výsledok kapitálového rozpočtu:**

Kapitálové príjmy - kapitálové výdavky= 1 536 651,54 – 722 180,31=  
**814 471,23 €**

**Hospodársky výsledok s nevyčerpanými dotáciami: 1 669 085,68 €**

**Hospodársky výsledok bez nevyčerpaných dotácií: 1 480 921,96 €**

**6.3** Finančné príjmy 825 469,94 €

Finančné výdavky 1 975 259,87 €

Hospodársky výsledok finančných operácií: - **1 149 789,93 €**

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

**Hospodársky výsledok celkom: 1 669 085,68 – 1 149 789,93 = 519 295,75 €.**

### **6.4 Hospodársky výsledok účtovný:**

Výnosy 10 728 818,13 €

Náklady 10 505 926,78 €

**Hospodársky výsledok účtovný: 222 891,35 €**

## **7. Bilancia aktív a pasív**

Aktíva a pasíva sa vyvíjajú súbežne. Na strane pasív došlo výraznejšiemu nárastu krátkodobých záväzkov z obchodného styku, keď celý rok sme zápasili s nedostatkom hotovostných peňazí. Tento stav by sa mohol zmeniť používaním bežných príjmov na bežné výdavky, nie na kapitálové výdavky. Na strane dlhodobých záväzkov sme zaznamenali mierny pokles, výraznejší pokles sme dosiahli v položke bankových úverov a výpomocí z dôvodu splatenia úveru pre ČSOB.

## **8. Prehľad o stave a vývoji dlhu**

Mesto Rožňava v roku 2013 nečerpalo nové úvery. Doteraz prijaté úvery sa splácajú priebežne podľa zmlúv. Úverová zaťaženosť mesta sa dodržiava v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Z tohto dôvodu treba vyvinúť maximálne úsilie na naplnenie kapitálového príjmu, aby sa úvery nesplácali z bežných príjmov mesta, čo ovplyvňuje nedostatok finančných prostriedkov na bežné výdavky mesta. V roku 2014 neodporúčam žiadne ďalšie zadlžovanie mesta prijímaním ďalších

návratných zdrojov financovania. **Celkový stav dlhu k 31. 12. 2013** je vo výške **8 929 722,76 €**, po odpočítaní úverov zo ŠFRB a prekleňovacích úverov na financovanie projektov z EÚ **je stav dlhu mesta 1 735 022,66€**, čo je 15% z celkových bežných príjmov roku 2012, vrátane úrokov to je **16%**. **Suma ročných splátok je vo výške 1 786 319 €**, čo je **16% bežných príjmov roku 2012**.

## 9. 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 :

- TIC – **zisk vo výške 3 605,24 € € bude odvedený do rezervného fondu.**
- Mestské divadlo Actores – strana vo výške 3 154,48 €. Po zúčtovaní s rezervným fondom vo výške 3,59 € bude záporný výsledok účtovaný na účte nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Je potrebné sledovať hospodárenie v priebehu roku 2014 a v prípade hroziacej straty je potrebné prijať príslušné opatrenia.
- Technické služby – **strata vo výške 5 350,77 €**. **Celková strata sa skladá zo zisku z hlavnej činnosti vo výške 8 612,31 € a zo straty z podnikateľskej činnosti vo výške 13 963,08 €**. Keďže aj v minulom roku skončili technické služby tiež so stratou, v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 21 ods. 12 zriaďovateľ príspevkovej organizácie je povinný ju zrušiť k 31. 12. roka, v ktorom zistí, že : a/ tržby príspevkovej organizácie nepokrývajú jej výrobné náklady počas najmenej dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokoch. Z tohto dôvodu je potrebné prehodnotiť podnikateľskú činnosť tejto organizácie.

Výsledky hospodárenia tvoria prílohu záverečného účtu mesta Rožňava.

## 10. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto v roku 2013 neposkytlo žiadne záruky.

## 11. Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti mesta

Mesto v roku 2013 nevykonávalo žiadnu podnikateľskú činnosť.

## 12. Tvorba a použitie fondu rozvoja bývania

Fond rozvoja bývania je tvorený v súlade so Zásadami vytvárania a používania Fondu rozvoja bývania mesta Rožňava. V roku 2013 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. 2013 bol vo výške 156 785,09 €.

### **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 1,25 % z celkového objemu hrubých miezd. Prostriedky z tohto fondu sa čerpajú v zmysle Kolektívnej zmluvy mesta Rožňava. V roku 2013 vznikol medzi predpísanou tvorbou a skutočnou tvorbou rozdiel vo výške 695,72 €. Nedoplatok bol prevedený v roku 2014.

### **14. Tvorba a použitie rezervného fondu**

Rezervný fond bol v roku 2013 tvorený vo výške 72 702,57 €. Bol použitý na krytie finančných operácií.

### **15. Finančné usporiadanie Mesta Rožňava voči štátnemu rozpočtu a štátnym fondom**

V súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, § 16 ods. 2 má mesto finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov voči štátnemu rozpočtu, štátnym fondom. Vyúčtovanie poskytnutých dotačných prostriedkov prebehlo v zmysle zmlúv a pokynov. Po odpočítaní bankových poplatkov boli vrátené prostriedky z kreditných úrokov na účtoch a nevyčerpané dotácie.

### **Záver:**

Návrh záverečného účtu mesta Rožňava za rok 2013 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 vykázané k 31.12.2013.

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 2013.**

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 internetovej stránke 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 2013  
výrokom

**celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.**

V Rožňave dňa 26. 5. 2014

JUDr. Katarína Balážová  
Hlavná kontrolórka mesta



