

## **Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Rožňava k záverečnému účtu MESTA Rožňava za rok 2016.**

---

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 2016 .**

Odborné stanovisko je vypracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta za rok 2016. 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 2016.**

##### **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 internetovej stránke 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 auditorom.

## **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 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 2016 v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- h/ prehľad o záložnom práve na majetku mesta Rožňava
- i/ prehľad o majetku mesta k 31. 12. 2016
- j/ hodnotiacia 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 2016 podľa rozpočtovej klasifikácie,

- Vývoj plnenia rozpočtových položiek
- Plnenie rozpočtu mesta za rok 2016
- Plnenie rozpočtu školstva za rok 2016
- Plnenie programového rozpočtu za rok 2016

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 2016 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 2016 bol rozpočet schválený Mestským zastupiteľstvom mesta Rožňava, **uznesením č. 4/2016 zo dňa 25.2.2016.**

V priebehu roku 2016 bolo vykonaných 6 zmien rozpočtu, z toho 3 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 24. 6. 2016.

**Druhá zmena rozpočtu** bola schválená uznesením MZ zo dňa 29. 9. 2016

**Tretia zmena rozpočtu** bola schválená uznesením MZ dňa 1. 12. 2016.

Údaje o plnení rozpočtu:

### Rozpočet bežných príjmov a výdavkov v EUR:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
2016			
Príjmy	12 931 071	13 362 139	13 848 195,50
Výdavky	12 589 686	12 981 710	12 701 433,85
<b>Výsledok bežného rozpočtu:</b>			<b>13 848 195,50 - 12 701 433,85 je 1 146 761,65 €</b>

### Rozpočet kapitálových príjmov a výdavkov v EUR:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
2016			
Príjmy	562 283	598 963	606 671,56
Výdavky	1 184 473	1 275 598	984 511,89
<b>Výsledok kapitálového rozpočtu:</b>			<b>606 671,56 – 984 511,89 je - 377 840,33 €</b>

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

**Výsledok hospodárenia mesta Rožňava /rozpočtový/ za rok 2016** 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: **768 921,32 €**. **Vylúčenie z prebytku je vo výške 239 529,32 €, Upravený prebytok je vo výške 529 392 €**. **Prebytok sa navrhuje použiť na tvorbu fondov:**

- fond rozvoja bývania v sume 37 824,04 €
- tvorba rezervného fondu v sume 491 567,96 €.

### Finančné operácie v EUR:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2016
Príjmy	1 214 922	1 383 054	1 255 318,80
Výdavky	834 117	827 888	837 252,46
<b>Rozdiel:</b>	<b>418 066,34 €</b>		

Zostatok sa navrhuje použiť na tvorbu rezervného fondu.

Výsledok: **Hospodárenie mesta:**

Príjmy spolu: 13 848 195,50 €

Výdavky spolu: 12 701 433,85 €

**Výsledok hospodárenia mesta: 1 186 987,66 €**

**Vylúčenie z prebytku : 239 529,32 €**

**Upravené hospodárenie mesta: 947 458,34 €**

**Hospodársky výsledok mesta /účtovný/:**

Výnosy: 10 375 540,80 €

Náklady: 10 081 485,79 €

**Hospodársky výsledok účtovný: 249 055,01 €, po zdanení: 294 038,29 €.**

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 2016 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 2016.

Kontrola číselného vyjadrenia bola porovnaná s účtovníctvom rozpočtových organizácií podľa odvetvia podrobne za mesiac december 2016.

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 rozhodovaním 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. 2016** podľa zákona č. 583/2004 Z.z. v z. n. p., § 17 predstavuje 7 711 677,23 €, po odpočítaní úverov zo ŠFRB **je stav dlhu mesta 1 577 116,23 €**, čo je 13% z celkových bežných príjmov roku 2015 a 19%, keď sa z bežných príjmov odpočítajú dotácie, granty a transféry. **Suma ročných splátok vrátane úrokov za rok 2016 je vo výške 728 647 € , čo je 6% bežných príjmov roku 2015.**

## 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. 2016:

Výnosy: 1 227 488,85 €

Náklady: 1 237 517,88 €

Hospodársky výsledok účtovný: - 10 029,03 €

Z hlavnej činnosti: - 29 725,37 €

Z podnikateľskej činnosti: 19 696,34

Hospodársky výsledok po zdanení: - 13 529,70 €

Vykázanú stratu navrhujeme preúčtovať na účet nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

### Divadlo Actores:

Výnosy: 219 635,69 €

Náklady: 229 035,18 €

Hospodársky výsledok účtovný: - 9 399,49 €

Hospodársky výsledok po zdanení: - 9 432,05 €

Podľa zákona č. 523/2004 Z.z. tvorí príspevková organizácia rezervný fond. Podľa internej smernice bude strata vysporiadaná z rezervného fondu organizácie.

Výsledky hospodárenia tvoria prílohu záverečného účtu mesta Rožňava.

## 9. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto v roku 2016 neposkytlo žiadne záruky.

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

Mesto v roku 2016 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 2016 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. 2016 bol vo výške 37 824,04 €.**

## 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.

**Končený zostatok na tomto fonde k 31. 12. 2016 156 694,73 €.**

### **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 2016 vznikol medzi predpísanou tvorbou a skutočnou tvorbou rozdiel vo výške 1 074,45 €. Nedoplatok bol prevedený v roku 2017.

**Zostatok na tomto fonde je ku 31.12.2016 9 774,83 €.**

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

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: **768 921,32 €**. **Vylúčenie z prebytku je vo výške 239 529,32 €, upravený prebytok je vo výške 529 392 €**. **Prebytok sa navrhuje použiť na tvorbu fondov:**

- fond rozvoja bývania v sume 37 824,04 €
- tvorba rezervného fondu v sume 491 567,96 €.

### **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.

**Konečný stav k 31. 12. 2016 bol: 232 738,65 €.**

### **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 poskytl 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 2016 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 31.12.2016.

Vykazované zostatky peňažných prostriedkov porovnaním s výpismi peňažných ústavov, ako aj mimorozpočtových peňažných fondov mesta boli preverené a súhlasia so stavmi vykazanými 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 2016.**

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 2016 výrokom

**celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.**

V Rožňave dňa 23. 5. 2017

JUDr. Katarína Balážová  
Hlavná kontrolórka mesta