

## **Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Rožňava k záverečnému účtu MESTA Rožňava za rok 2011.**

---

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 2011.**

Odborné stanovisko je vypracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta za rok 2011. 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 2011.**

##### **1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Záverečný účet MESTA Rožňava bol vypracovaný v súlade s § 16 ods. 1 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 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 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 s príspevkovými, rozpočtovými a obchodnými spoločnosťami. Súčasťou záverečného účtu je Plnenie programového rozpočtu mesta k 31. 12. 2011.

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 2011 podľa rozpočtovej klasifikácie,
  - Vývoj plnenia rozpočtových položiek
  - Plnenie rozpočtu mesta za rok 2011
  - Plnenie rozpočtu školstva za rok 2011
  - Plnenie programového rozpočtu za rok 2011
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
9. Tvorba a použitie rezervného fondu
10. Finančné usporiadanie mesta Rožňava voči štátnemu rozpočtu a štátnym fondom
11. Hospodárenie spoločného stavebného úradu
12. Hospodársky výsledok mesta
  - hospodársky výsledok TIC
  - hospodársky výsledok Actores

- hospodársky výsledok TS

13. Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta

14. 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 2011 bol rozpočet schválený Mestským zastupiteľstvom mesta Rožňava, **uznesením č. 170/2011 zo dňa 13. 6. 2011.**

**Prvá zmena rozpočtu** bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva č. 335/2011 zo dňa 27. 10. 2011.

**Druhá zmena rozpočtu** bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva č. 424/2011 zo dňa 15. 12. 2011.

Napriek úprave rozpočtu sa očakávané celkové príjmy nenaplnili a namiesto plánovaných príjmov vo výške 17 251 251 bolo plnenie len vo výške 16 458 122, čo je 95,40% plnenie. Kladne treba hodnotiť splnenie príjmovej časti v položke dane za psa, dane za ubytovanie a za reklamu.

Kapitálové príjmy sa tiež naplnili len na necelých 91,06 %, keď oproti plánovaným 3 409 038 € boli skutočné príjmy vo výške 3 104 366 €. Nenaplnenie rozpočtu v tejto časti má za následok nedostatok finančných prostriedkov na splácanie úverov a na investičnú činnosť.

**Na strane výdavkov sa tiež upravoval rozpočet , napriek tomu bolo plnenie v položke bežné výdavky na úrovni 93,14% a kapitálové výdavky boli naplnené na 93,39 %, čo logicky nadväzovalo na príjmovú časť rozpočtu. Pri bežných výdavkoch došlo k prekročeniu rozpočtu v položke cestovné výdavky o 1,15%, v položke energie voda a komunikácie o 7,19 %, v položke materiál: školský úrad o 33,80 % a spoločný stavebný úrad o 71,34 %, dopravné o 4,50 %, verejná správa- vypracovanie projektov o 7,89 %, odmeny poslancom o 6,92 %.**

V priebehu roka 2011 nám boli poskytnuté účelové dotácie a úver zo štátneho fondu rozvoja bývania a čerpali sme aj prekleňovací úver.

#### **5. Kontrola a odsúhlasenie dokladov**

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

Vecná správnosť vedenia účtovníctva bola overovaná a kontrolovaná v priebehu roka 2010 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 2011.

**Kontrola číselného vyjadrenia bola porovnaná s účtovníctvom rozpočtových organizácií podľa odvetvia podrobne za mesiac december 2011.**

Účtovníctvo sa viedlo v mene euro.

**Kontrola zostatkov bankových účtov k 31.12.2011: 862 615,95 €**

Na základe vykonanej inventarizácie zostatkov na bankových účtoch k 31. 12. 2011 boli zistené nasledujúce zostatky:

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Bežný účet vo VÚB a.s.</b>                   | <b>611 605,04 €</b> |
| <b>Bežný účet v banke DEXIA, a.s.</b>           | <b>1 084,89 €</b>   |
| <b>Bežný účet v Slovenskej sporiteľni, a.s.</b> | <b>8 007,9 €</b>    |
| <b>ČSOB</b>                                     | <b>241 918,12 €</b> |

**K 31.12.2011 bol stav zostatkov na bežných účtoch mesta vo výške 862 615,95 €. Zostatok k použitiu bol vo výške 291777,60 €. Tento zostatok môže byť použitý na vykrytie kapitálových výdavkov rozpočtu roku 2012 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 súhrnej bilancie.  
Výsledok hospodárenia mesta Rožňava za rok 2011:

**6.1 Hospodársky výsledok bežného rozpočtu:**

Bežné príjmy – bežné výdavky= 620 225 €

Nevyčerpané dotácie 70 378,73 €

Účelové dotácie fi. Steffe s.r.o. 3 182,90 €

Hospodársky výsledok bežného rozpočtu bez dotácií: 546 663 €

**6.2 Hospodársky výsledok kapitálového rozpočtu:**

Kapitálové príjmy - kapitálové výdavky= -1 339 411 €

**Hospodársky výsledok: Schodok -792 748,00 €**

**Schodok kapitálového rozpočtu bude vykrytý dotáciami a návratnými zdrojmi financovania v plnej výške. Z tohto dôvodu sa rezervný fond nevytvára.**

|  |                |
|--|----------------|
| 6.3 Finančné príjmy                      | 3 153 840,00€  |
| Finančné výdavky                         | 2 044 689,00€  |
| Hospodársky výsledok finančných operácií | 1 109 151,00 € |

**Hospodársky výsledok celkom 316 403 €.**

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

|         |                |
|---------|----------------|
| Výnosy  | 9 304 797,71 € |
| Náklady | 8 938 748,55 € |

**Hospodársky výsledok účtovný: 366 049,16 €**

#### **7. Bilancia aktív a pasív**

Aktíva a pasíva sa vyvíjajú súbežne. **Pozitívnym javom je zníženie pohľadávok oproti roku 2010 o 291 605 €.** Na strane pasív došlo k výraznému nárastu záväzkov, čo je ovplyvnené predovšetkým úvermi zo ŠFRB na výstavbu bytových jednotiek.

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

Mesto Rožňava v roku 2011 nečerpalo nové úvery. Doteraz prijaté úvery sa splácajú priebežne podľa zmlúv. Úverová záťažnosť mesta sa dodržiava v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. **Z hľadiska celkovej zadĺženosti mestu upozorňujem na riziko vzniku ozdravného režimu, keď z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na bežné výdavky sa nebudú môcť včas splácať záväzky.** 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 2012 neodporúčam žiadne ďalšie zadlžovanie mesta prijímaním ďalších návratných zdrojov financovania. **Celkový stav dlhu k 31. 12. 2011 je vo výške 9 918 282,24 €, po odpočítaní úverov zo ŠFRB je stav dlhu vo výške 3 264 284,03 €, čo predstavuje 34 % z celkových bežných príjmov roku 2010.** Suma ročných splátok je vo výške 1 850 305 €, čo je 19% bežných príjmov roku 2010. Po odpočítaní splátok ŠFRB a prekleňovacieho úveru tento podiel predstavuje 16% / 1 567 507€/ . Pozitívom na druhej strane je zvyšovanie aktív nákupom a realizáciou nových nehnuteľností, čím sa celkovo zvyšuje majetok mesta.

### **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 488,30 € bude odvedený do rezervného fondu.**
- Mestské divadlo Actores – **prebytok hospodárenia vo výške 4 901 € sa použije na tvorbu rezervného fondu.**
- Technické služby – **strata vo výške 42 766 €. Z tohto dôvodu sa rezervný fond nevytvára.**

Výsledky hospodárenia tvoria prílohu záverečného účtu mesta Rožňava.

### **10. Prehľad o poskytnutých zárukách**

Mesto v roku 2011 neposkytlo žiadne záruky.

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

Mesto v roku 2011 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 2011 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. 2011 bol vo výške 222 328,73 €.

### **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 1,25 % z celkového objemu hrubých miezd. Prostriedky z tohto fondu sa čerpajú v zmysle Kolektívnej zmluvy mesta Rožňava. V roku 2010 vznikol medzi predpísanou tvorbou a skutočnou tvorbou rozdiel vo výške 303,94 €. Nedoplatok bol prevedený v roku 2012.

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

Rezervný fond sa v roku 2011 netvoril.

## **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 2011 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 31.12.2011.

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 2011.**

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 2011  
výrokom

**celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.**

V Rožňave dňa 1. 6. 2012

JUDr. Katarína Balážová  
Hlavná kontrolórka mesta