

A. Materiál:

Bod rokovania	Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015
Dátum rokovania MsZ	30.03.2016
Predložené poslancom MsZ	23.03.2016
Predkladateľ	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
Prizvaný	
Stanovisko komisií	Komisia pre financie, správu a hospodárenie s majetkom mesta – prerokované dňa 14.3.2016 - Odporúča zobrať na vedomie
Zoznam príloh	

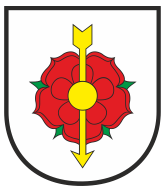
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

- I. **berie na vedomie** stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015.

C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinný hlavný kontrolór predložiť odborné stanovisko HK k záverečnému účtu mesta. V stanovisku sa vyjadrujem k obsahu záverečného účtu mesta podľa jednotlivých častí, určených zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahom stanoviska je plnenie zákonom stanovených povinností pri spravovaní rozpočtu mesta. Okrem toho, stanovisko obsahuje aj analytickú časť, kde sa zaoberám vývojom rozpočtu počas rozpočtového obdobia a tiež porovnaním údajov záverečného účtu s údajmi z predchádzajúceho obdobia so snahou poukázať na tendenciu vývoja rozhodujúcich ekonomických ukazovateľov dokumentujúcich celkové hospodárenie mesta.



Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015

V súlade s § 18f odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015.

Odborné stanovisko (ďalej len „stanovisko“) som vypracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

I. Spracovanie stanoviska k záverečnému účtu Mesta Ružomberok za rok 2015 bolo posudzované na základe dvoch hľadísk a to, zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015 a metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu mesta Ružomberok za rok 2015.

II. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

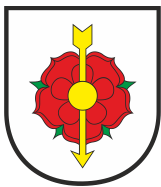
Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a ostatné súvisiace právne predpisy. Návrh záverečného účtu spĺňa náležitosti ustanovené v § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

2. Súlad s internými predpismi Mesta Ružomberok

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok, ktoré boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 17/2015 zo dňa 28. 1. 2015 s účinnosťou od 1. 2. 2015.

3. Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 14. 3. 2016 na úradnej tabuli a na internetovej stránke mesta Ružomberok v zákonom stanovenej lehote, t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.



4. Dodržanie povinnosti auditu

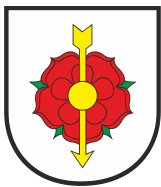
Mesto Ružomberok v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení splnilo povinnosť dať si overiť účtovnú závierku – audit momentálne prebieha.

III. Metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015

Predložený návrh záverečného účtu bol vypracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015 obsahuje:

1. Rozpočet mesta na rok 2015
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2015
 - 1) Bežné príjmy – daňové príjmy
 - 2) Bežné príjmy – nedaňové príjmy
 - 3) Bežné príjmy – úroky z pôžičiek a vkladov
 - 4) Bežné príjmy – ostatné príjmy
 - 5) Bežné príjmy – granty a transfery
 - 6) Kapitálové príjmy
 - 7) Príjmové finančné operácie
 - 8) Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou
 - Bežné príjmy
 - Kapitálové príjmy
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2015
 - 1) Bežné výdavky
 - 2) Kapitálové výdavky
 - 3) Výdavkové finančné operácie
 - 4) Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou
 - Bežné výdavky
 - Kapitálové výdavky
4. Použitie prebytku hospodárenia za rok 2015
5. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného, sociálneho fondu a fondu rozvoja mesta
6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2015
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2015
8. Hospodárenie príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z.
10. Podnikateľská činnosť
11. Finančné usporiadanie vzťahov
 - a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám
 - Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t. j. rozpočtovým organizáciám



- Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t.j. príspevkovým organizáciám
 - Finančné usporiadanie voči založeným právnickým osobám
- b) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu
12. Hodnotenie plnenia programov obce – Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu
13. Schválenie záverečného účtu Mesta Ružomberok

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto Ružomberok postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu.

V súlade s § 16 ods. 2 tohto zákona finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu.

Ďalej usporiadalo finančné vzťahy k ŠR a štátnym fondom. Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu a údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v jeho pôsobnosti.

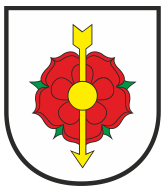
1. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie Mesta Ružomberok v roku 2015 sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 797/2014 dňa 13. 11. 2014.

Rozpočet bol v priebehu roka 2015 upravený celkom dvanástimi zmenami rozpočtu a 299 rozpočtovými opatreniami schválenými v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok.

TABUĽKA Č. 1

Bežný rozpočet 2015	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	16 404 765	17 902 751	18 347 831	102,49
Príjmy školstvo	156 735	270 730	274 736	101,48
Príjmy spolu	16 561 500	18 173 481	18 622 566	102,47
Výdavky	11 192 721	12 403 891	11 736 183	94,62
Výdavky školstvo	4 762 779	5 235 089	5 127 400	97,94
Výdavky spolu	15 955 500	17 638 980	16 863 583	95,60
Rozdiel	606 000	534 501	1 758 983	



Kapitálový rozpočet 2015	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	198 500	1 288 702	1 587 365	123,18
Výdavky	1 196 900	3 754 873	2 475 785	65,94
Výdavky školstvo		20 256	20 256	100,00
Výdavky spolu	1 196 900	3 775 129	2 496 041	66,12
Rozdiel	-998 400	-2 486 427	-908 676	
Príjmy (bežné a kapitálové)	16 760 000	19 462 183	20 209 931	103,84
Výdavky (bežné a kapitálové)	17 152 400	21 414 109	19 359 624	90,41
Rozdiel výsledku bežného a kapitálového rozpočtu	-392 400	-1 951 926	850 307	
Finančné operácie 2015	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	683 400	2 318 581	1 054 721	45,49
Výdavky	291 000	366 655	363 734	99,20
Rozdiel	392 400	1 951 926	690 986	
Rozpočet spolu 2015	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	17 443 400	21 780 764	21 264 652	97,63
Výdavky	17 443 400	21 780 764	19 723 358	90,55
Rozdiel	0	0	1 541 294	

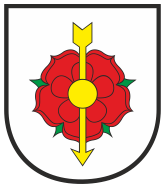
Výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu bez finančných operácií za rok 2015 je prebytok vo výške **850 307 €**.

Upravený výsledok hospodárenia Mesta Ružomberok za rok 2015 v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p., t. j. z bežného a kapitálového rozpočtu, po ponížení o zostatky nevyčerpaných dotácií k 31.12.2015 vo výške 659 960 € je prebytok vo výške **190 347 €**.

Celkové hospodárenie rozpočtu Mesta Ružomberok za rok 2015 je **1 541 294 EUR**. Mesto dosiahlo celkové príjmy vrátane finančných operácií vo výške 21 264 652 € a celkové výdavky vrátane finančných operácií vo výške 19 723 358 €.

Rozpočet Mesta Ružomberok na rok 2015 bol zostavený v zmysle § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. V rozpočte boli vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom a k zriadeným právnickým osobám.

Do výsledkov hospodárenia sa zahŕňa iba bežný a kapitálový rozpočet, ktorý vytvára príjmy a výdavky vytvorené v danom roku. Do hodnotenia výsledku hospodárenia sa nezahŕňajú finančné operácie, t. j. prostriedky, ktoré zostali na účtoch z predchádzajúceho roka, prevody z peňažných fondov alebo napr. prijaté úvery.



Plnenie rozpočtu z bežných a kapitálových príjmov bolo celkom na 103,84 %. Rozpočtované príjmy boli splnené nad 100 %, výdavky, hlavne kapitálové, neboli dočerpané v plánovanom objeme, čo v konečnom dôsledku spôsobilo vytvorenie prebytku hospodárenia.

Čerpanie rozpočtu v oblasti bežných a kapitálových výdavkov bolo na 90,41 %. Výdavky z rozpočtu boli čerpané v súlade s rozpočtom na rok 2015.

Finančné operácie – navýšenie na strane príjmov bolo z dôvodu vyššieho predpokladaného čerpania fondov mesta, z ktorých sa malo kryť vyššie čerpanie kapitálových výdavkov, ku ktorému však nedošlo v plnej výške a teda prostriedky fondov nakoniec neboli použité v plánovanej miere.

Vykázaný výsledok hospodárenia bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce.

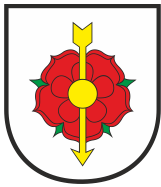
Porovnanie ukazovateľov rozpočtu roku 2015 s predchádzajúcim obdobím

TABUĽKA Č. 2

Rozpočet	Skutočnosť r.2011 v €	Skutočnosť r.2012 v €	Skutočnosť r.2013 v €	Skutočnosť r.2014 v €	Skutočnosť r.2015 v €
Bežné príjmy	18 784 909	18 388 584	17 992 206	18 715 184	18 622 566
Bežné výdavky	16 444 517	16 256 769	16 407 165	16 608 707	16 863 583
Výsledok bežného rozpočtu	2 340 392	2 131 815	1 585 041	2 106 477	1 758 983
Kapitálové príjmy	2 353 907	1 321 582	513 197	414 626	1 587 365
Kapitálové výdavky	3 385 709	2 143 270	1 728 896	2 978 179	2 496 041
Výsledok kapitálového rozpočtu	-1 031 802	-821 688	-1 215 699	-2 563 553	-908 676
Prebytok/-schodok bežného a kapitálového rozpočtu	1 308 590	1 310 127	369 342	-457 076	850 307
Príjmy finančných operácií	19 839	249 462	380 699	1 497 933	1 054 721
Výdavky finančných operácií	338 610	346 831	352 642	354 372	363 734
Výsledok finančných operácií	-318 771	-97 369	28 057	1 143 561	690 987
Spolu príjmy	21 158 655	19 959 628	18 886 102	20 627 743	21 264 652
Spolu výdavky	20 168 836	18 746 870	18 488 703	19 941 258	19 723 358
Rozdiel	989 819	1 212 758	397 399	686 485	1 541 294

2. NÁVRH NA POUŽITIE ZOSTATKOV NA ÚČTOCH MESTA A FINANČNÉ USPORIADANIE VÝSLEDKOV HOSPODÁRENIA MESTA ZA ROK 2015

Výsledok hospodárenia mesta za rok 2015 z bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške 850 307 EUR.



Do výsledku hospodárenia sa v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zahŕňa iba bežný a kapitálový rozpočet, ktorý vytvára príjmy a výdavky v danom roku. V zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu mesta podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona ponížil o nevyčerpané dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške **659 960,25 €**.

Mesto vykázalo prebytok hospodárenia vo výške 190 347 €.

Celkové hospodárenie z rozpočtu (bežný, kapitálový a finančné operácie) Mesta Ružomberok k 31. 12. 2015 je prebytok 1 541 294 €.

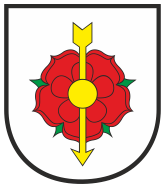
Po odpočítaní nevyčerpaných dotácií vo výške 659 960 € z celkového rozpočtového prebytku k 31. 12. 2015 vo výške 1 541 294 € bol zostatok na účtoch mesta k 31. 12. 2015 vo výške 881 333 €.

Mesto Ružomberok odvedie do rezervného fondu v zmysle § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. vo výške najmenej 10 % z prebytku rozpočtu, t. j. 19 035 € a do fondu rozvoja mesta 862 298,36 €.

3. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

TABUĽKA Č. 3

Balancia vybraných aktív a pasív - porovnanie				
Názov	Stav na konci obdobia v €			
Aktíva	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015
Majetok spolu	61 617 885	82 331 758	79 145 997	80 941 152
Z toho: A. Neobežný majetok	51 110 331	72 097 187	69 655 501	71 090 267
Z toho: A. I. DNM	96 225	101 123	87 290	116 261
A. II. DHM	40 697 094	61 610 520	61 224 452	62 743 110
A. III. DFM	10 317 012	10 385 544	8 343 759	8 230 896
B. Obežný majetok	10 467 691	10 159 517	9 445 783	9 815 421
Z toho: B.II. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	6 180 827	5 819 006	6 054 015	5 834 826
B.III. Dlhodobé pohľadávky	31 889	27 107	18 427	12 443
B.IV. Krátkodobé pohľadávky	980 084	973 053	815 794	868 643
B.V. Finančné účty	3 273 083	3 338 646	2 556 177	3 097 921
B.VI. Poskytnuté pôžičky dlhodobé	0	0	0	0
Pasíva				
Vlastné imanie a záväzky	61 617 885	82 331 758	79 145 997	80 941 152
A. Vlastné imanie	45 780 285	67 103 016	65 308 535	65 732 386
Z toho: A. I. Oceňovacie rozdiely	-340 336	-447 682	0	0
A. III. Výsl. hosp. za účt. obd.	-603 018	21 392 435	234 541	407 110
B. Záväzky spolu	7 300 045	7 236 685	6 552 825	7 913 218
B.III. Dlhodobé záväzky	5 372 224	5 164 601	4 974 144	5 635 899
B.IV. Krátkodobé záväzky	1 318 156	1 532 112	1 335 661	1 583 809
B.V. Bankové úvery	410 868	251 059	91 251	0



4. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Mesto Ružomberok pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiava pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav úverov k 31. 12. 2015 zobrazuje tabuľka č. 4

TABUĽKA Č. 4

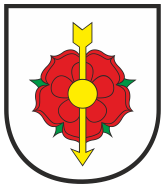
Bankové úvery a výpomoci v eurách				
Názov	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015
Úvery zo ŠFRB				
35 b.j. Zarevúca	177 621	171 927	165 969	159 737
28 b.j. Klačno	293 281	282 482	272 705	262 481
37 b.j. Za dráhou	399 736	387 124	374 059	360 463
85 b.j. Baničné	2 600 478	2 511 101	2 420 896	2 329 766
14 b.j. Za dráhou	271 464	260 378	249 070	237 754
68 b.j. Klačno	1 436 323	1 382 045	1 326 833	1 271 637
36 b.j. Rybárpoľská	107 394	103 913	100 399	96 850
20 b.j. Bystrická cesta	185 120	179 647	174 124	168 544
SPOLU ŠFRB:	5 471 417	5 278 617	5 084 055	4 887 232
Ostatné úvery				
Dlhodobý úver	410 868	251 059	91 251	0

Vývoj v tejto oblasti je priaznivý a umožňuje Mestu Ružomberok používať vo väčšom objeme návratné zdroje financovania.

5. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ V PRÍSPĚKOVÝCH ORGANIZÁCIÁCH V ZAKLADATEĽSKEJ PÔSOBNOSTI MESTA RUŽOMBEROK

Jediná príspevková organizácia v zakladateľskej pôsobnosti mesta Mestská knižnica Ružomberok pôsobila v roku 2015 s príspevkom mesta vo výške 125 471 € (bežný transfer).

Mestská knižnica 2015	
Celkové výnosy	143 290
Celkové náklady	143 645
Hospodársky výsledok (- strata)	-355



6. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH PODĽA § 7 ODS. 4 ZÁKONA Č. 583/2004 Z. Z. V ČLENENÍ PODĽA JEDNOTLIVÝCH PRÍJEMCOV

Na webovej stránke, v časti samospráva, riadiace akty, strategické dokumenty, záverečný účet mesta, rok 2015 sú zverejnené všetky dotácie podľa jednotlivých príjemcov za rok 2015.

7. NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI MESTA

Mesto nevykonávalo v roku 2015 žiadnu podnikateľskú činnosť.

8. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV MESTA

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta na rok 2015 zostavený ako programový a výdavky rozpočtu mesta boli zoskupené do 15 programov, ktoré sa členili na podprogramy a prvky.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015 je spracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti.

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený dňa v meste obvyklým spôsobom na viac ako 15 dní pred jeho prerokovaním v mestskom zastupiteľstve.

K ročnej účtovnej závierke za rok 2015 bude spracovaná správa audítora k jednotlivým účtovným výkazom.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Ružomberku uzatvoriť návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2015 výrokom:

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Ružomberku dňa 24. 2. 2016

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta