

Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu mesta Spišská Belá za rok 2015

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Spišská Belá za rok 2015.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2015 som spracovala na základe zverejneného materiálu Záverečný účet a individuálna výročná správa mesta Spišská Belá za rok 2015 a ostatných dostupných materiálov.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu

Záverečný účet mesta Spišská Belá za rok 2015 je predložený na prerokovanie do mestského zastupiteľstva v záklonom stanovenej lehote, t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Spišská Belá za rok 2015 je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy“) a Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Spišská Belá č. 6/2009, ktorým sa vydávajú zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Spišská Belá.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli aj na internetovej stránke mesta v záklonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zn.n.p. a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

Mesto splnilo povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a dalo si overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9 ods. 4).

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a to:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) bilanciu aktív a pasív
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu

- d) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov
- e) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- f) hodnotenie plnenia programov mesta

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. Zostavenie záverečného účtu

Mesto pri zostavení záverečného účtu postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovalo do záverečného účtu a výročnej správy za rok 2015. V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona mesto finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátному rozpočtu, štátnym fondom a k rozpočtu vyššieho územného celku.

1. Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2015

Rozpočet mesta na rok 2015 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 4. 12. 2014, uznesením č. 161/2014, ako vyrovnaný, príjmy aj výdavky v objeme 5 253 697 eur. V zmysle zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy bol rozpočet mesta na rok 2015 zostavený v členení na:

- a) bežný rozpočet /prebytkový o 173 841 eur/
- b) kapitálový rozpočet /schodkový o 432 523 eur/
- c) finančné operácie /prebytkový o 258 682 eur/

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2015 zmenený deviatimi rozpočtovými opatreniami. Najvýraznejšie zmeny rozpočtu:

- kúpa bytového domu na Zimnej ulici 46 s technickým vybavením /1 836 tis. eur., výdavky, príjmy -dotácia + úver zo ŠFRB + vlastné zdroje/
- splatenie úverovej linky na projekty EÚ z prijatého dlhodobého úveru /príjem, výdaj vo výške 1 186 tis. eur/
- modernizácia verejného osvetlenia /výdavky z vlastných zdrojov , projekt bude uhradený z prostriedkov EÚ, 240 tis eur/
- prijatá finančná náhrada ujmy za obmedzenie hospodárenia v lesoch /príjmy 352 tis. eur/

Po poslednej zmene rozpočtu bol rozpočet schválený ako vyrovnaný, výdavky a príjmy celkom v rovnakom objeme 9 404 506 eur.

Z analýzy hospodárenia vyplýva, že mesto Spišská Belá skončilo rozpočtové hospodárenie v roku 2015 nasledovne:

a) v bežnom rozpočte dosiahlo prebytok vo výške /príjmy 5 007 590,42 eur, výdavky 4 291 522,47 eur/	+ 716 067,95 eur
b) v kapitálovom rozpočte dosiahlo schodok vo výške /príjmy 1 020 562,26 eur, výdavky 1 247 424,91 eur/	- 226 862,65 eur
c) rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu predstavuje prebytok vo výške + 489 205,30 eur	

Rozdiel medzi prímovými a výdavkovými finančnými operáciami predstavuje ku koncu roka 2015 čiastku /príjmy 1 912 425,00 eur, výdavky 1 570 772,14 eur/. Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2015 po započítaní finančných operácií je

+ 341 652,86 eur

+ 830 858,16 eur.

Vo výsledku rozpočtového hospodárenia sú započítané aj nevyčerpané účelové prostriedky vo výške 270 642,73 eur, ktoré možno v zmysle § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy použiť iba na účel, na ktorý boli poskytnuté a z prebytku sa vylučujú.

Na základe vyššie uvedeného, je rozdiel medzi celkovým výsledkom rozpočtového hospodárenia a nevyčerpanými účelovými prostriedkami vo výške + 560 215,43 eur.

V záverečnom úcte mesta sa navrhuje, aby celá suma bola presunutá do rezervného fondu.

2. Plnenie prímovej časti rozpočtu

	Upravený rozpočet na rok 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia	Skutočnosť k 31.12.2014	% nárastu poklesu
Príjmy celkom	9 404 506	7 940 577,68	84,43	8 056 116,70	98,57
Bežné príjmy	4 825 246	5 007 590,42	103,78	4 512 929,56	110,96
Kapitálové príjmy	1 423 934	1 020 562,26	71,67	2 633 260,53	38,76
Príjmové finančné operácie	3 155 326	1 912 425,00	60,60	909 926,61	210,17

Príjmy mesta za rok 2015 boli v skutočnej výške 7 940 577,68 eur, čo predstavuje 98,57 % plnenie rozpočtu.

Bežné príjmy zahŕňajú hlavne daňové príjmy, nedaňové príjmy a transfery. Pozitívne je reálne nastavenie bežného rozpočtu mesta v prímovej časti. V priebehu roka mesto rozpočtovými opatreniami zabezpečilo stabilitu bežného rozpočtu a dodržalo vyrovnanosť bežného rozpočtu, čím bola splnená zákonná podmienka.

Skutočné kapitálové príjmy predstavujú 71,67 % plnenie rozpočtu. Kapitálové príjmy boli dosiahnuté z predaja budov, pozemkov, cenných papierov. Rozdiel oproti rozpočtovaným príjomom spôsobilo plánovanie dotácií na kúpu 34 bytov na ulici Zimnej, ktoré boli zrealizované v roku 2016.

Príjmy z finančných operácií boli vo výške 60,60 % rozpočtu – príjmy z úveru, rezervného fondu a fondu opráv. Rozdiel oproti rozpočtu spôsobilo plánovanie úveru zo ŠFRB na kúpu 34 bytov na ulici Zimnej, čo bolo zrealizované až v roku 2016.

3. Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

	Upravený rozpočet na rok 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia	Skutočnosť k 31.12.2014	% nárastu poklesu
Výdavky celkom	9 404 506	7 109 719,52	75,60	7 956 372,34	89,36
Bežné výdavky	4 585 092	4 291 522,47	93,60	4 178 933,59	102,69
Kapitálové výdavky	3 238 134	1 247 424,91	38,52	2 996 479,07	41,63
Výdavkové finančné operácie	1 581 280	1 570 772,14	99,33	780 959,68	201,13

Výdavky mesta za rok 2015 boli v skutočnej výške 7 109 719,52 eur, čo predstavuje 75,60 % plnenie rozpočtu. Najvýznamnejší rozdiel oproti rozpočtu je pri kapitálových výdavkoch, ktoré samozrejme závisia od zdrojov. Plánovaná kúpa 34 bytov na ulici Zimnej sa zrealizovala až v roku 2016, kedy bo priyatý úver zo ŠFRB a dotácie.

Prehľad čerpania je tabuľkovo spracovaný ako súčasť výročnej správy. Súčasťou záverečného účtu mesta je aj prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám, ktorým v zmysle zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy, bolo poskytnutých 58 184 eur.

4. Bilancia pohľadávok a záväzkov

Stav pohľadávok mesta Spišská Belá k 31.12.2015 je 1 704 587,32 eur, oproti roku 2014 klesol o 3,44%. Pokles je spôsobený hlavne znížením zúčtovania transferov rozpočtu obce – rekonštrukcia ZŠ Moskovská sa každoročne odpismi z majetku znižuje.

Stav záväzkov k 31. 12. 2015 bol vo výške 5 584 707,83 eur, oproti minulému roku vzrástol o 6,94%. Znížili sa záväzky voči dodávateľom aj iné záväzky, porovnatelne ostali záväzky vyplývajúce z úhrady decembrových miezd zamestnancov. Zvýšili sa však krátkodobé finančné výpomoci. Sú to vlastné prostriedky použité na úhradu modernizácie verejného osvetlenia, ktoré sa po preplatení projektu vrátia. Zvýšilo sa najmä ostatné zúčtovanie rozpočtu

mesta vo výške 270 tis. eur. Sú to dotácie, ktoré boli prijaté koncom roka, neboli vyčerpané ale sú konkrétnie určené na rozšírenie kapacity materskej školy a opravu budovy patriacej ZŠ Štefánikova /škôlka/. Tieto sú zároveň vylúčené z prebytku roka 2015.

5. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Stav nesplatených bankových úverov k 31.12.2015 bol vo výške 4 874 028,50 eur. Jednotlivé úvery a aj záložné práva na nehnuteľnosti, ktorými mesto ručí za prijaté úvery, sú konkrétnie rozpísané v záverečnom účte.

Mesto môže v zmysle zákona o rozpočtových pravidlach samosprávy prijať návratné zdroje financovania, len ak celková suma dlhu neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % týchto príjmov. Do dlhu mesta sa v zmysle zákona nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých z bývalých štátnych fondov a Štátneho fondu rozvoja bývania a tiež záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania eurofondov, záväzky z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu a záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia.

Mesto Spišská Belá má sledované ukazovatele v roku 2015 takéto: celková suma dlhu je vo výške 49,75 % skutočných bežných príjmov roku 2014 a suma ročných splátok tvorila 5,6 % skutočných bežných príjmov roku 2014. Tento pozitívny vývoj je spôsobený pravidelným splácaním úverov, zaplatením mimoriadnej splátky z preplateného projektu vo výške 209 tis. eur a tým, že sa nové úvery neprijímajú a mesto podľa možnosti využíva na financovanie činnosti, ale napr. aj projektov, hlavne vlastné zdroje.

6. Podnikateľská činnosť

Podnikateľskú činnosť mesto Spišská Belá vykonáva v Regionálnom turistickom informačnom centre podľa vydaného živnostenského listu. Podľa prehľadu nákladov a výnosov je podnikateľská činnosť mesta vyrovnaná, t.j. náklady sú kryté výnosmi.

Vedľajšia hospodárska činnosť – jedáleň zariadenia opatrovateľskej služby, rovnako je vyrovnaná – náklady sú kryté výnosmi.

7. Hodnotenie programov rozpočtu

Výdavky rozpočtu mesta boli rozdelené do príslušných programov, ktoré sa členili na podprogramy. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít, má definovaný svoj zámer a cieľ. Tieto boli na konci roka slovne a číselne zhodnotené v hodnotiacej správe za rok 2015.

Z Á V E R

Návrh záverečného účtu mesta Spišská Belá za rok 2015 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 uvedeného zákona.

Záverečný účet mesta Spišská Belá za rok 2015 bol podľa § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zn. n. p. a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy predložený na verejnú diskusiu dňa 12. 4. 2016, teda v zákonom stanovenej lehote spôsobom v meste obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2015 a hospodárenie mesta Spišská Belá za rok 2015 boli overené audítorm tak, ako to ukladajú ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zn. n. p. a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy.

Na základe uvedených skutočností odporúčam mestskému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta Spišská Belá výrokom:

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Spišskej Belej dňa 22. 4. 2015

Ing. Slávka Tomalová
hlavná kontrolórka mesta Spišská Belá