



Mesto Spišská Belá
Petzvalova 18, 059 01 Spišská Belá
hlavný kontrolór mesta

Mestské zastupiteľstvo Mesta Spišská Belá
Na zasadnutie dňa 24.04.2014
Bod rokovania

S T A N O V I S K O
hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu Mesta Spišská Belá za rok 2013

V zmysle ustanovenia §18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o obecnom zriadení“) predkladám mestskému zastupiteľstvu stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Spišská Belá za rok 2013. Toto stanovisko som vypracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta Spišská Belá za rok 2013 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených mestom k 31.12.2013.

1. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu

a) z hľadiska zákonnosti

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „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. Návrh záverečného účtu Mesta Spišská Belá za rok 2013 (ďalej „návrh záverečného účtu“) bol verejne prístupný na úradnej tabuli mesta v zákonom stanovenej lehote 15 dní pred jeho schválením v súlade s §9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy.

Mesto si splnilo svoju povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a dalo si overiť účtovnú závierku.

b) z hľadiska metodickej správnosti

Na základe §16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy spracovali pracovníci mestského úradu návrh Záverečného účtu Mesta Spišská Belá za rok 2013. Návrh záverečného účtu mesta obsahuje údaje o plnení rozpočtu mesta v členení na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky, finančné operácie, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov, prehľad o poskytnutých dotáciách podľa jednotlivých príjemcov, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a vedľajšej hospodárskej činnosti a hodnotenie plnenia programov mesta. Údaje o plnení rozpočtu sú spracované v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktoré je záväzné pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

2. Zostavenie záverečného účtu

a) *Rozpočtové hospodárenie mesta* sa v roku 2013 riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 184/2012 zo dňa 13.12.2012. Rozpočet na rok 2013 bol zostavený ako vyrovnaný vo výške 13 048 850 €. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový vo výške 453 448 €. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový vo výške 496 231 €.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka zmenený 13 rozpočtovými opatreniami. Po vykonaných úpravách došlo v rozpočte mesta k týmto významnejším zmenám: opatrenie č. 2 sa týkalo zmeny v školstve, a to hlavne rozpisu normatívnych prostriedkov pre základné školy, čím sa

bežné príjmy a výdavky zvýšili o 285 553 €. Treťou zmenou sa zvýšila príjmová a výdavková časť rozpočtu o 248 474 €, z toho kapitálové príjmy a výdavky o 196 960 € - dotácia zo štátneho rozpočtu na projekt „Ochrana ovzdušia v meste Spišská Belá“. Rozpočtovým opatrením č. 4 sa znížili príjmy o 440 800 € a výdavky o 455 976 € a to z dôvodu dotácie „Rekultivácia skládky“, ktorá bola uhradená na konci roka 2012 vo výške 483 367 €. Najrozsiahlejšia zmena bola vykonaná rozpočtovým opatrením č. 8, zníženie v príjmovej časti o 3 956 293 € a vo výdavkovej o 3 956 293 €, hlavne z dôvodu nižšieho čerpania kapitálových prostriedkov a ich presunu do roku 2014 pri projektoch „Splašková kanalizácia“ a „Protipovodňová ochrana“ a tiež z ukončenia projektu „Vodovod“ v roku 2012. V tomto opatrení boli úverové zdroje znížené o 198 143 €. Opatrením č. 11 boli znížené príjmy rozpočtu o 1 281 973 € a výdavky rozpočtu o 1 270 730 € hlavne z dôvodu presunu realizácie projektov na rok 2014 a úhrad dotácií na projekty v roku 2014. Po úpravách bol rozpočet vyrovnaný a činil v príjmovej aj výdavkovej časti 8 197 451 €.

Plnenie rozpočtu príjmov

Vlastné príjmy bežného rozpočtu tvorili daňové a nedaňové príjmy 2 676 676,67 €, cudzie príjmy bežného rozpočtu tvorili dotácie na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a dotácie, ktoré mesto získalo cez projekty Európskej únie, spolu 1 740 404,99 €. Bežné príjmy za rok 2013 činili 4 417 081,66 €, čo je o 1 281 703,48 € menej oproti minulému roku.

Vlastné príjmy kapitálového rozpočtu boli tvorené z predaja pozemkov a grantu na inžinierske siete v hodnote 70 336,93 €, cudzie príjmy kapitálového rozpočtu tvorili dotácie, ktoré mesto získalo cez projekty Európskej únie, vo výške 2 790 033,85 €. Kapitálové príjmy za rok 2013 činili 2 860 370,78 €, čo je oproti minulému roku menej o 2 835 063,81 €.

Čerpanie rozpočtu výdavkov

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov bolo vo výške 1 894 973,53 €, menej o 439 029,82 € oproti minulému roku. Podrobny prehľad čerpania je tabuľkovo spracovaný ako súčasť výročnej správy. Súčasťou Návrhu záverečného účtu mesta je prehľad o poskytnutých dotáciach právnickým osobám, ktorým v zmysle zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy, bolo poskytnutých 61 858,30 €.

Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov bolo vo výške 3 575 701,13 €, čo je oproti minulému roku menej o 2 601 616,43 € napoko sa presunula realizácia projektov do roku 2014. Na komunikácii sa investovalo 387 386,53 € a realizovali sa projekty „Ochrana ovzdušia v meste Spišská Belá“ a „Zlepšenie turistických služieb“ v hodnote 271 214,38 €.

Finančné operácie

Mestské zastupiteľstvo svojim uzneseniami č.1, 48, 75, 96 a 135/2013 schválilo v zmysle §10 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy použitie rezervného fondu na financovanie investičných aktivít vo výške 390 731,47 €. Príjmové finančné operácie ďalej tvoril zostatok prostriedkov z minulého roka 37 521,84 € a prijaté úvery v rámci schválenej úverovej linky mestským zastupiteľstvom vo výške 406 466,92 €. Časť týchto prostriedkov vo výške 290 904,91 € bola použitá na splácanie prijatých úverov.

Výsledok hospodárenia mesta

Na základe analýzy finančného výkazu o plnení rozpočtu mesta k 31.12.2013 možno konštatovať, že Mesto Spišská Belá dosiahlo nasledovné ukazovatele:

Príjmy bežného rozpočtu	4 417 081,66 €
Príjmy škôl – vlastné	100 625,26 €
Výdavky bežného rozpočtu	1 894 973,53 €
Výdavky škôl bežné	2 281 074,43 €
Prebytok bežného rozpočtu	341 658,96 €

Príjmy kapitálového rozpočtu	2 860 370,78 €
Výdavky kapitálového rozpočtu	3 575 701,13 €
Schodok kapitálového rozpočtu	715 330,35 €
Schodok rozpočtu	373 671,39 €

Z vykazovaného schodku mesta pri jeho vysporiadaní podľa §16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli vylúčené nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcim rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu vo výške 30 825,71 €. Upravený schodok hospodárenia je vo výške 404 497,10 €.

Súčasťou rozpočtu mesta sú aj, v zmysle § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy, finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov z peňažných fondov mesta a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami mesta za rok 2013 je zostatok finančných prostriedkov vo výške 543 815,32 €.

Rozdiel medzi upraveným schodkom hospodárenia mesta a zostatkom finančných operácií je zostatkom finančných operácií vo výške 139 318,22 €. V záverečnom účte sa navrhuje, aby celá suma bola pridelená do rezervného fondu.

Zostatok finančných prostriedkov k 31.12.2013 na všetkých bankových účtoch mesto vykazuje vo výške 408 225,37 €, v tom

- zostatok na bežných účtoch	169 597,06 €
- zostatok na účtoch peňažných fondov	81 942,06 €
- zostatok na účtoch cudzích prostriedkov	156 686,25 €

b) Zo súvahy mesta k 31.12.2013 je zrejmé, že *majetok mesta (aktíva)* ku koncu roka 2013 predstavoval 35 164 093,85 €, z toho neobežný majetok činil 33 005 990,11 €, obežný majetok bol vo výške 2 147 179,23 € a časové rozlíšenie predstavovalo 10 924,51 €. V porovnaní s predchádzajúcim rokom sa neobežný majetok mesta zvýšil o 1 835 055,33 €. *Zdrojmi krytia (pasíva)* tohto majetku je vlastné imanie v hodnote 15 564 740,14 €, časové rozlíšenie 14 334 848,02 € (majetok nadobudnutý z projektov) a cudzie zdroje krytia majetku vo výške 5 264 505,69 €, v tom dlhodobé záväzky za poskytnuté úvery pri výstavbe bytových domov a úvery krátkodobé a dlhodobé.

Mesto malo schválený plán investičných akcií na rok 2013. K 31.12.2013 evidovalo mesto nedokončené investície vo výške 4 493 609,24 €, z čoho 2 981 336,65 preinvestovalo pri projekte „Splášková kanalizácia“, pri projekte „Protipovodňová ochrana“ 1 002 913,53 € a na komunikácie 430 933,82 €.

Prehľadnú *bilanciu pohľadávok a záväzkov* mesta v roku 2013 poskytuje výročná správa. *Stav pohľadávok* oproti minulému roku mierne stúpol. Prihliadajúc sa jednotlivým pohľadávkam, stav niektorých pohľadávok sa oproti minulému roku nezmenil, a to pohľadávky lesy a TS, pohľadávky za inžinierske siete a pohľadávky za predaj niektorých pozemkov. Na druhej strane sa zvýšili pohľadávky za TKO oproti minulému roku o 3 089,16 €. Tejto oblasti, ktorá je zdrojom príjmov mesta, je potrebné venovať náležitú pozornosť.

Stav záväzkov oproti minulému roku poklesol. Výrazne sa znížili záväzky voči dodávateľom, a to o 712 026,07 € oproti roku 2012, na druhej strane sa však zvýšil dlhodobý bankový úver o 202 794,23 € z ktorého sa kryjú výdavky na realizáciu projektov z EÚ a ktorý sa čiastočne znižuje ich refundáciou.

c) Vykazovaný *dlh mesta* k 31.12.2013 je 4 847 622,07 €. V zmysle § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy, sa do tohto dlhu obce nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých do Štátneho fondu rozvoja bývania čo predstavuje 2 439 779,57 €. Mesto má nesplatený úver za futbalový štadión a otvorenú úverovú linku na realizáciu projektov. Ich výška neprekročila 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania neprekročili 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Neodporúčam ďalšie zvyšovanie úverovej zaťaženosťi mesta aj vzhľadom na

tohtoročné hospodárenie mesta a na zostatky na peňažných účtoch.

d) Mesto v návrhu záverečného účtu uvádza zriadené *záložné práva na nehnuteľnosti*, a to bytové domy a futbalový štadión s pozemkami.

e) Mesto v roku 2013 poskytlo v súlade s §7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a v zmysle VZN mesta *dotácie z rozpočtu mesta právnickým osobám* vo výške 61 858,30 €, z toho na telovýchovu 34 514 €, na kultúru 3 150 € a ostatné organizácie 24 716 €. Začiatkom roka 2014 bolo vrátených do pokladnice mesta nevyčerpaných 21,70 €.

f) Mesto vykonáva *podnikateľskú činnosť* v Regionálnom turistickom informačnom centre a *vedľajšou hospodárskou činnosťou* je prevádzkovanie jedálne v Zariadení opatrotovateľskej služby. Pri obidvoch činnostiach bol dosiahnutý nulový výsledok hospodárenia.

g) V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2013 zostavený ako *programový rozpočet*. 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.

Záver

Navrhovaný záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní na úradnej tabuľi mesta.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2013 a rozpočtové hospodárenie mesta bolo v súlade s § 9 ods. 5 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy overené audítorm.


Ing. Veronika Kováčiková
hlavná kontrolórka mesta

Spišská Belá 17. 04. 2014