

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu za rok 2013

V zmysle § 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 Vranov nad Topľou za rok 2013. Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta Vranov nad Topľou za rok 2013.

Pri spracovaní stanoviska k záverečnému účtu za rok 2013 som vychádzala z dvoch hľadísk :

A/ Splnenie zákonnosti predloženého návrhu záverečného účtu mesta Vranov n.T. za rok 2013 podľa ods. 5. § 9 zákona o obecnom zriadení

↳ súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Vranov nad Topľou za rok 2013 bol spracovaný v súlade so zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov . Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.

↳ dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

V súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb.o obecnom zriadení v z.n.p.a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol návrh záverečného účtu verejne sprístupnený na úradnej tabuli mesta a internetovej stránke mesta v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením .

↳ dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

Povinnosť overiť účtovnú závierku v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nie je časovo presne vymedzená a nie je určené, že overenie účtovnej závierky audítorom je súčasťou záverečného účtu mesta . Pri overovaní účtovnej závierky však audítor overuje tiež hospodárenie podľa rozpočtov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami , stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania . V prípade závažných zistení audítorom, by toto malo vplyv na schválenie záverečného účtu mesta mestským zastupiteľstvom a preto považujem overenie účtovnej závierky audítorom a záverečný výrok za povinnú súčasť záverečného účtu.

B/ Náležitosti predloženého návrhu záverečného účtu

Podľa §16 ods.5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návrh záverečného účtu mesta obsahuje povinné náležitosti :

- ↳ údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods.3 zákona č. 583/2004 Z.z. v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- ↳ bilanciu aktív a pasív
- ↳ prehľad o stave a vývoji dlhu
- ↳ údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti mesta
- ↳ prehľad o poskytnutých dotáciách podľa jednotlivých príjemcov
- ↳ údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- ↳ hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku

ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Náležitosti návrhu záverečného účtu

Výsledok hospodárenia a údaje o plnení rozpočtu boli spracované na základe metodického usmernenia Ministerstva financií SR k vykazovaniu výsledku hospodárenia obcí a vyšších územných celkov v jednotnej metodike platnej pre Európsku úniu „**Metodika ESA 95**“.

Mesto postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu mesta. V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadalo finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom a k rozpočtu vyššieho územného celku.

Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie mesta Vranov nad Topľou sa riadilo vyrovnaným rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 125 dňa 29. novembra 2012 vo výške 15 716,7 tis. €.

K 31.12.2013 mesto hospodárillo vrátane rozpočtov rozpočtových organizácií následovne:

bežný rozpočet	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť
bežné príjmy	14 797,9	15 647,5	15 887,5
bežné výdavky	14 148,7	15 476,9	15 175,6
výsledok hospodár. - prebytok			+ 711,9

v tis.€

kapitálový rozpočet	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť
kapitálové príjmy	25,0	2 032,3	2 054,5
kapitálové výdavky	969,5	1 430,3	1 267,4
výsledok hospodár.- strata			+ 787,1

v tis. €

rozpočet celkom	príjmy	výdavky	rozdiel
bežný rozpočet	15 887,5	15 175,6	+ 711,9
kapitálový rozpočet	2 054,5	1 267,4	+ 787,1
výsledok - prebytok			+ 1 499,0

v tis. €

Výsledok hospodárenia za rok 2013 je prebytok vo výške 1 499,0 tis. €.

(V zmysle §2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa - „schodkom rozpočtu obce rozumie záporný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce „

bilancia(príjmy-výdavky)	+ 1 499,0
finančné operácie príjmové	1 688,4
finančné operácie výdavkové	2 530,4
výsledok hospodárenia mesta	+ 657,0

Výsledkom rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2013 - zostatok zdrojov vo výške 656 952,0 € :

Rozpočet mesta na rok 2013 bol zostavený ako schodkový; schodok rozpočtu bol naplánovaný vo výške 295,3 tis. €. Bežný rozpočet na rok 2013 bol zostavený ako prebytkový; prebytok rozpočtu bol naplánovaný vo výške 649,2 tis. €. Kapitálový rozpočet na rok 2013 bol zostavený ako schodkový; schodok rozpočtu bol naplánovaný vo výške 944,5 tis. €. Na vykrytie plánovaného schodku rozpočtu mesto plánovalo použiť prebytok bežného rozpočtu a návratné zdroje financovania .

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2013 upravený rozpočtovými opatreniami v celkovej výške 3 728 305,- €, čo navýšilo plánovaný rozpočet mesta z 15 716 700,- € na výšku 19 445 005,- €. Tri rozpočtové opatrenia vo výške 280 411,- € boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva, transfery vo výške 3 447 894,- € boli schválené primátorom mesta.

Vývoj hospodárenia mesta Vranov nad Topľou za štyri predchádzajúce roky :

Druh rozpočtu	Skutočnosť 2010	Skutočnosť 2011	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013
Bežné príjmy	12 457 418	13 704 883	15 464 845	15 887 461
Bežné výdavky	12 266 749	12 889 601	15 119 422	15 175 622
Rozdiel – preby- tok	190 669	815 282	345 424	711 839
Kapitálové príjmy	3 497 940	3 622 188	2 528 825	2 054 521
Kapitálové výdav- ky	6 933 556	4 425 346	3 092 344	1 267 458
Rozdiel – schodok, preby- tok	-3 435 616	-803 158	-563 519	+ 787 063
Výsledok za bež- ný a kapitálový rozpočet	-3 244 947	12 124	-218 096	+ 1 498 902

Analýza zmien rozpočtu mesta za rok 2013:

a) *pozitívne hodnotím postupný, hoci nepatrný , nárast zvyšovania bežných príjmov v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi , čo v konečnom dôsledku má pozitívny dopad aj na koeficient úverovej zaťaženia mesta*

Plnenie rozpočtu príjmov

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové a nedaňové príjmy. Príjmy kapitálového rozpočtu predstavovali príjmy z predaja vyradených motorových vozidiel, pozemkov, samostatne stojaceho domu a mestského bytu. Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a kapitálové príjmy tvorené dotáciami zo ŠR, iných verejných rozpočtov a fondov Európskej únie.

Daňové príjmy v r. 2013 v členení podľa druhu dosiahli len v 2 prípadoch plánovaný rozpočet. V prípade dane z príjmov fyzických osôb bol rozpočet naplnený o 11,9 tis. € viac a v prípade poplatku za TKO o 5,9 tis. € viac. V ostatných prípadoch nedosiahol rozpočet plánovanú úroveň, čo možno hodnotiť negatívne. Celkový výnos daňových príjmov **je nižší oproti rozpočtu o 17,9 tis. €,** čo predstavuje ani nie pol percenta z plánovaného objemu výnosov.

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovanej územnej samosprávy zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu, ktorá bola dosiahnutá vo výške 5 373,3 tis. €, čo je 100,2 %.

Výnos dane z nehnuteľnosti bol nižší oproti rozpočtu o 18,6 tis. €, dane za špecifické služby (pes, automaty, ubytovanie, záberové karty) bol nižší o 17,1 tis. €.

Nedaňové príjmy boli dosiahnuté v porovnaní s plánovanými príjmami vo výške 114 %, čo predstavuje nárast o 274,4 tis.€. Priaznivý vývoj v nedaňových príjmoch ovplyvnil príjem uhradených preddavkov za služby spojené s bývaním, príjem z prenajatých budov, príjem z tuzemských grantov a nenávratných finančných príspevkov z EÚ.

Priamu súvislosť s napĺňaním príjmovej časti rozpočtu mesta má aj úroveň pohľadávok mesta, ktorá je k 31.12.2013 vo výške 1 225 174,- € celkom, po odpočítaní opravných položiek **461 232,- €**. V porovnaní s rokom 2012 predstavuje stav pohľadávok nárast o 15 025,- €.

Mesto evidovalo k 31.12.2013 **záväzky celkom** vo výške **13 346 798,- €**, čo je asi o 1,5 mil. € menej ako k 31.12.2012. Napriek tomu ide o ukazovateľ, ktorému je potrebné venovať zvýšenú pozornosť. **Celková výška záväzkov mesta dosiahla úroveň 86 % skutočných bežných príjmov za rok 2012.** Najväčší podiel na celkových záväzkoch majú dlhodobé záväzky (bankové úvery, záväzky voči spol. FIN M.O.S.), ktorá je vo výške **83 % z celkovej hodnoty záväzkov.**

Voči dodávateľom mesto evidovalo ku koncu roka 2013 záväzky vo výške **489 373,- € (o 262 tis. € menej ako v r. 2012), čo možno hodnotiť pozitívne.**

Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu mesta a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu.

Finančné operácie uskutočnené mestom boli ovplyvnené hlavne čerpaním úverov súvisiacich s realizáciou projektov.

Bilancia aktív a pasív

Podľa predloženej súvahy k 31.12.2013 mesto eviduje na strane aktív majetok v zostatkovej hodnote 64 553 403,- €. V tejto hodnote nie je zahrnutý majetok zverený do správy rozpočtovým a príspevkovým organizáciám mesta.

V porovnaní s rokom 2012 sa nepriaznivo vyvíja stav u dlhodobého hmotného majetku, keď mesto znížilo hodnotu svojho majetku o 2 136 tis. €, napriek tomu, že do majetku mesta boli zavedené ukončené investičné projekty. Na strane pasív sa znížila hodnota z dôvodu zníženia záväzkov a zníženia výšky úverov, čo možno hodnotiť pozitívne.

Tvorba a čerpanie peňažných fondov

Mesto malo v roku 2013 dva peňažné fondy (rezervný fond a fond rozvoja bývania) a sociálne fondy zamestnancov MsÚ a školstva, ktorých tvorbu a čerpanie upravuje osobitný zákon.

Prehľad o stave a vývoji dlhu

K 31.12.2013 predstavoval zostatok úverov výšku 10 578 875,01 €, z toho **bankové úvery** vo výške **5 954 791,99 €** a úvery zo ŠFRB vo výške **4 624 083,02 €**.

Zostatok úverov k 31.12.2013 bez úverov zo ŠFRB, ktorých splátky sú zahrnuté v cene nájomného za nájomné byty, predstavuje 38,5 % zo skutočne dosiahnutých bežných príjmov v roku 2012. Po odpočítaní úveru - Dexia Komunál Eurofondy vo výške 1 493 953,93 €, ktorý sa do úverovej záťažnosti nezapočítava, je výška úverov **4 460 838,06 €**, čo predstavuje **úverovú záťažnosť** mesta vo výške **30,5 %** z bežných príjmov roku 2012. Po odpočte splátok istiny a úrokov z úverov zo ŠFRB, splátky z rozpočtu mesta predstavujú **3,1 %** skutočných bežných príjmov roku 2012.

Na základe takto vymedzených zákonných pravidiel mesto splňa podmienky prijatia návratných zdrojov financovania.

V prípade očistenia bežných príjmov o účelové prostriedky štátu na prenesené kompetencie (úsek matriky, školstva, sociálnych služieb – Zariadenie pre seniorov, ŠFRB, hlásenie pobytu občanov a registra občanov, ochrany životného prostredia, dotácia na terénnu sociálnu prácu, sociálne dávky – príspevky na stravovanie sociálne odkázaných žiakov, na školské potreby, na regionálnu zamestnanosť, chránené pracoviská úradu, účelové prostriedky od štátu na financovanie konkrétnych akcií) vo výške 5 626,6 tis. €, predstavuje úverová záťažnosť mesta **45 %** z použiteľných bežných príjmov mesta za predchádzajúci rok.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Mesto Vranov n.T. má k 31.12.2013 jednu príspevkovú organizáciu – Mestský dom kultúry. MsDK za rok 2013 dosiahol stratu vo výške 41 072,82 €. V zmysle § 24 a § 25 zákona č.523/2007 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ak sa hospodárenie príspevkovej organizácie za bežný rozpočtový rok skončí so stratou, príspevková organizácia túto uhradí:

- a) z rezervného fondu príspevkovej organizácie,
- b) zo zisku z podnikateľskej činnosti príspevkovej organizácie po zdanení najneskôr v nasledujúcich dvoch rozpočtových rokoch po roku, v ktorom bola strata vykázaná, ak nie je možné túto uhradiť podľa písmena a),
- c) z kladného výsledku hospodárenia z hlavnej činnosti príspevkovej organizácie najneskôr v nasledujúcich dvoch rozpočtových rokoch po roku, v ktorom bola strata vykázaná, ak nie je možné uhradiť stratu podľa písmena tento je zdrojom tvorby rezervného fondu príspevkovej organizácie.

Prehľad o poskytnutých dotáciách

Mesto poskytlo v roku 2013 z rozpočtu mesta tieto dotácie :

P.č.	Príjemca dotácie	Účel dotácie	Výška dotácie v €
1.	MFK, a. s., Vranov n. T.	na činnosť družstiev MFK a prevádzku štadiónov	159 820,00
2.	MŠK Vranov n. T.	na činnosť mládežníckych oddielov MŠK	107 500,00
3.	Územný spolok SČK Vranov	na humanitárnu činnosť, soc.-zdrav,	1 000,00
4.	Rímskokatolícka cirkev Sačurov	na opravu fasády na gréckokatolíckom chráme na Lomnici	300,00
5.	Cirkevný zbor ECAV Vranov n. T.	na opravu havarijného stavu zvona	300,00
6.	Rímskokatolícka cirkev farnosť Juh Vranov n. T.	na ochranu objektu kostola pred poškodením	300,00
7.	Rímskokatolícka cirkev - farnosť sever Vranov n. T.	na obnovu náteru strechy na Katolíckom kultúrnom dome pri Bazilike Narodenia Panny Márie vo Vranove nad Topľou	300,00
8.	MŠK Vranov n. T.	Volejbalový turnaj junioriek - 30. ročník	300,00
9.	MFK, a. s., Vranov n. T.	II. ročník nohejbalový turnaj	297,00
10.	MFK, a. s., Vranov n. T.	Memoriál P. Nagya	300,00
11.	SOU drevárska Vranov n. T.	1. ročník medzinárodného volejbalového turnaja pedagogických zamestnancov	300,00
12.	ŠKB Cedent	Športový deň detí z Detského domova VT	200,00
13.	Kynologický klub Vranov n. T.	Žigov memoriál	300,00
14.	MŠK Vranov n. T.	Šachový turnaj	100,00
15.	AŠK Vranov n. T.	Rodinný športový deň	100,00
16.	MFK, a. s., Vranov n. T.	Futbalový turnaj o. Štefana Kitľana	150,00
17.	MŠK Vranov n. T.	Dni Vranova - plážový volejbal	200,00
18.	MŠK Vranov n. T.	Medzinárodné stretnutie v boxe	150,00
19.	MFK, a. s., Vranov n. T.	Nohejbalový turnaj mestskej polície	220,00
20.	MŠK Vranov n. T.	Mládežnícky maratónik	300,00
21.	Automotoklub Vranov n. T.	Relly šprint 2013	200,00
22.	AŠK Vranov n. T.	Action Š autoservis cup 2013	100,00
23.	CVC Vranov n. T.	Malí hasiči - súťaž	300,00
24.	MFK, a. s., Vranov n. T.	Dni Vranova - futbalový turnaj	200,00
25.	MŠK Vranov n. T.	Volejbalový turnaj st. žiačky II. ročník	300,00
26.	MŠK Vranov n. T.	Medzinárodný volejbalový turnaj juniorov 37. ročník	300,00
27.	MŠK Vranov n. T.	Primátor cup v hokejbale - 15. ročník	150,00
28.	MŠK Vranov n. T.	Volejbalový turnaj starších žiakov 3. ročník	200,00
29.	MŠK Vranov n. T.	Štefanský volejbalový turnaj 38. ročník	200,00
	Celkom		274 387,00

V zmysle platného všeobecne záväzného nariadenia o podmienkach poskytovania dotácií z

rozpočtu mesta , o dotáciách do výšky 331,94 € , rozhoduje primátor mesta, v ostatných prípadoch o poskytnutí dotácie rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Podnikateľskú činnosť vykonáva 5 rozpočtových organizácií – školské jedálne s právnou subjektivitou a ŠJ pri ZŠ Kukučínova . Všetky podnikateľské subjekty dosiahli v roku 2013 hospodársky výsledok - zisk., ktorý zostáva v plnom rozsahu ako doplnkový zdroj ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti rozpočtovej organizácie. ŠJ pri ZŠ Kukučínova v roku 2013 podnikateľskú činnosť nevykázala.

Mesto Vranov n.T. na základe živnostenského oprávnenia vykonáva podnikateľské činnosti: reklamné a propagačné služby, ubytovacie služby a organizovanie spoločenských , športových a kultúrnych podujatí. Z tejto **podnikateľskej činnosti** mesto vykázalo hospodársky výsledok - **stratu vo výške 33 980,- € (r. 2012 - strata 33 700,- €, r. 2011 - strata 18 375,- €, r. 2010 – strata 13 635,- €, r. 2009 – strata 11 952,- €)**. Vytváranie straty z tejto činnosti má narastajúci trend, pričom najvyššiu položku v nákladoch podnikania mesta tvoria náklady za energie, mzdové a odvodové povinnosti.

Hodnotenie plnenia programov obce

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2013 zostavený ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu mesta boli rozvrhnuté do 15 programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy, prvky a projekty. Každý program má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom.

Hodnotenie programov v návrhu záverečného účtu je na úrovni zdôvodnenia plnenia jednotlivých programov mesta v číselnom vyjadrení - v tabuľkách, ako aj monitorovacej správe.

Záver

Návrh záverečného účtu Mesta Vranov nad Topľou za rok 2013 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu mesta Vranov nad Topľou za rok 2013 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č.369/1990 o obecnom zriadení a § 16 os 9 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na verejnú diskusiu spôsobom v meste obvyklým, a to na úradných tabuliach mesta a internetovej stránke mesta.

Vo Vranove nad Topľou , máj 2014

Ing. Tužáková Mária
hlavná kontrolórka