

## STANOVISKO

### hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta Kropachy za rok 2014

V zmysle ustanovenia § 18 f, ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov predkladám stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Kropachy za rok 2014 pred jeho schválením.

Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Kropachy (ďalej len stanovisko) som spracovala na základe predloženého návrhu Záverečného účtu mesta Kropachy za rok 2014 (ZÚ), ktorý bol predložený v písomnej forme - tabuľková a textová časť a na základe mne dostupných podkladov. Pri spracovaní stanoviska bolo prihliadané na :

- zákonnosť predloženého návrhu ZÚ, t.j. súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a nariadeniami mesta;
- metodickú správnosť predloženého návrhu ZÚ.

#### Zákonnosť predloženého návrhu ZÚ

Návrh ZÚ bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh ZÚ zohľadňuje tiež ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov, zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších zmien a predpisov.

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, ustanovenie § 9 ods. 2 a zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ustanovenie § 16 ods. 9, oba v znení neskorších zmien a doplnkov boli dodržané uvedené ustanovenia a návrh záverečného účtu mesta Kropachy za rok 2014 bol verejne prístupný na úradnej tabuli a web stránke mesta dňa 27.3.2015 v zákonom stanovenej lehote, t.j. minimálne 15 dní pred jeho schvaľovaním v mestskom zastupiteľstve.

Mesto Kropachy splnilo povinnosť v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ustanovenie § 16 ods. 3 a zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení ustanovenie § 9 ods.4, oba v platnom znení a dalo overiť účtovnú závierku k 31.12.2014 auditorovi. Z overenia ročnej účtovnej závierky je spracovaná správa nezávislého audítora zo dňa 23.3.2015 „Na základe overenia rozpočtového hospodárenia vo finančných výkazoch k účtovnej závierke konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaných záväzkov Mesta Kropachy, Námestie slobody 1, 053 42 Kropachy, podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.“ Účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý obraz finančnej situácie mesta k 31.12.2014 v súlade so zákonom o účtovníctve.

#### Metodická správnosť predloženého návrhu ZÚ

Predložený návrh ZÚ bol spracovaný v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení. Obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 uvedeného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti. Súčasťou predloženého návrhu záverečného účtu je prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta a vyhodnotenie plnenia programového rozpočtu mesta.

Plnenie rozpočtu výdavkov spracované v programovej štruktúre obsahuje hodnotenie výdavkovej časti záverečného účtu podľa jednotlivých programov, podprogramov, prvkov v číselnom vyjadrení, ako aj textovou časťou, ktorá poukazuje na výsledky, aké mesto v danom rozpočtovom roku dosiahlo.

### Údaje o plnení rozpočtu

Po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení boli súhrnne spracované do záverečného účtu, čím mesto Kropachy postupovalo v súlade s **ustanovením § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** v platnom znení.

V súlade s **ustanovením § 16 ods. 2** uvedeného zákona mesto Kropachy finančne usporiadalo hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo finančné prostriedky svojho rozpočtu; usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a VÚC.

Návrh ZÚ obsahuje náležitosti podľa § 16 ods.5, údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3.

Mesto Kropachy počas roka 2014 a v súčasnosti nebolo a nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie a nevykonávalo žiadnu podnikateľskú činnosť.

Programový rozpočet mesta Kropachy na rok 2014 schválilo dňa 16.12.2013 Mestské zastupiteľstvo v Kropachoch uznesením č. 34/D.24.

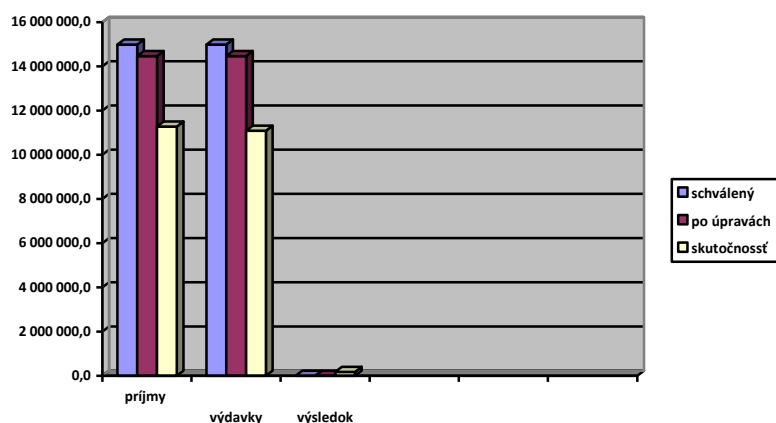
*Rozpočet na rok 2014 bol zostavený ako vyrovnaný.*

V priebehu roka 2014 boli vykonané zmeny rozpočtu prostredníctvom rozpočtových opatrení, zabezpečované ekonomickým oddelením. V roku 2014 bolo uskutočnených 67 rozpočtových opatrení.

Na základe predložených podkladov u položiek najmä v príjmovej časti rozpočtu, u ktorých plnenie je nad 100 % nebola vykonaná zmena prostredníctvom rozpočtového opatrenia, čím sa nepostupovalo v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. § 14 ods. 2) o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n. p. a zároveň nedostatočným vykonávaním predbežnej finančnej kontroly, ktorá stanovuje v zmysle zákona povinnosť overenia každej pripravovanej finančnej operácie či je v súlade s rozpočtom, došlo k nesúladu so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení n. p..

Rozpočet (v €)	Rozpočet schválený rok 2014	Rozpočet po úpravách rok 2014	Skutočnosť rok 2014	Rozpočet schválený rok 2013	Rozpočet po úpravách rok 2013	Skutočnosť rok 2013
Príjmy (BP + KP + FOp)	14 984 026	14 462 353	<b>11 275 650</b>	10 269 680	11 188 457	5 340 049
Výdavky (BV +KV + FOv)	14 984 026	14 462 353	<b>11 090 319</b>	10 269 680	11 118 010	4 957 614
Výsledok: +/-	0	0	<b>+ 185 331</b>	0	70 447	382 435

## Rozpočet rok 2014

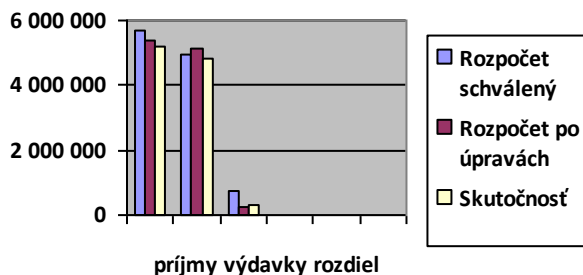


Rozpočet v €		Rok 2014				Rok 2013			
		schválený	po úpravách	skutoč.	%	schválený	po úpravách	skutoč.	%
Bežný rozpočet	príjmy	5 662 787	5 402 007	<b>5 170 691</b>	95,72	4 750 358	5 125 018	<b>4 822 137</b>	94,09
	výdavky	4 921 945	5 138 749	<b>4 848 139</b>	94,34	4 135 727	4 730 020	<b>4 352 627</b>	92,02
	výsledok	740 842	263 258	<b>322 552</b>		614 631	396 998	<b>469 510</b>	
Kapitálový rozpočet	príjmy	8 808 239	7 701 217	<b>4 729 700</b>	61,41	5 372 322	5 729 326	<b>401 612</b>	7,01
	výdavky	9 581 981	9 117 504	<b>6 054 891</b>	66,41	5 927 853	5 861 890	<b>116 735</b>	1,99
	výsledok	- 773 742	-1 416 287	<b>-1 325 191</b>		-555 531	-132 564	<b>284 877</b>	
Finančné operácie	príjmy	513 000	1 359 129	<b>1 375 259</b>	101,19	147 000	334 113	<b>116 300</b>	34,81
	výdavky	480 100	206 100	<b>187 289</b>	90,87	206 100	526 100	<b>488 252</b>	92,81
	výsledok	32 900	1 153 029	<b>1 187 970</b>		-59 100	-191 987	<b>-371 952</b>	

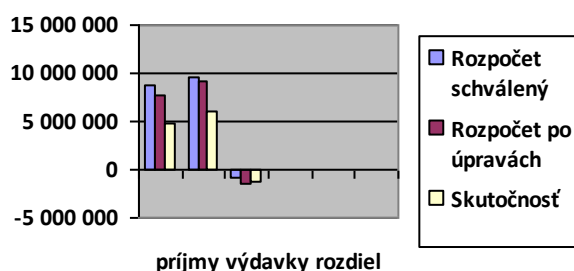
### Vykonaním zmien prostredníctvom rozpočtových opatrení došlo:

- k zníženiu objemu rozpočtovaných bežných príjmov a k zvýšeniu objemu rozpočtovaných bežných výdavkov, ale nepodarilo sa dosiahnuť naplánovaný prebytok bežného rozpočtu – pokles zo 740 842 € na 263 258 €;
- bilancia príjmov a výdavkov kapitálového rozpočtu sa zmenila – objem kapitálových príjmov sa znížil, aj kapitálové výdavky sa znížili, ale dosiahlo sa zvýšenie plánovaného schodku kapitálového rozpočtu z - 773 742 € na - 1 416 287 €;
- zmenila sa celková bilancia rozpočtu (bez finančných operácií) – schodok rozpočtu 32 900 € sa zvýšil na 1 153 029 €.

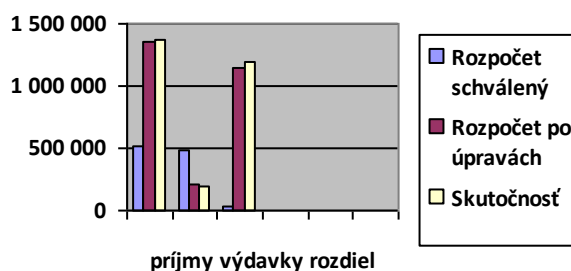
### Bežný rozpočet 2014



### Kapitálový rozpočet 2014



### Rozpočet - finančné operácie 2014



€	Príjmy	Výdavky	Hospodárenie
Bežný rozpočet vr. RO s práv. subj.	5 231 332	4 870 141	361 191
Kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj.	4 729 700	6 054 891	- 1 325 191
Bežný + kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj.	9 961 032	10 925 032	- 964 000
Finančné operácie	1 375 259	187 2891	1 187 970
Celkovo bežný + kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj. + FO	11 336 291	11 112 321	223 970

### Výsledok hospodárenia za rok 2014

Po zúčtovaní celkových príjmov a celkových výdavkov a výsledku ich súhrnej bilancie sa zistí výsledok rozpočtového hospodárenia za príslušný rozpočtový rok.

V zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ustanovenie § 2 písm. b) **prebytkom rozpočtu obce sa rozumie kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce** a písm. c) **schodkom rozpočtu obce sa rozumie záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce**, pričom súčasťou príjmov a výdavkov **nie sú finančné operácie** a v zmysle s § 10 ods. 3 písm. a) a b), kde sa hovorí o vnútornom členení rozpočtu obce:

Celkové skutočné príjmy bežného a kapitálového rozpočtu vrátane rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou (RO)	9 961 032 €
Celkové skutočné výdavky bežného a kapitálového rozpočtu vrátane rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou (RO)	10 925 032 €
<i>Výsledok rozpočtu mesta za rok 2014 je schodok</i>	- 964 000 €

**Účelovo určené a nevyčerpané finančné prostriedky** zo ŠR a iné sú vo výške **134 499 €**.

Pre účely tvorby peňažných fondov sa účelovo určené a nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ vylúčia – ustanovenie § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

*Tým schodok rozpočtu mesta za rok 2014 predstavuje - 1 098 499 €.*

**Zostatok finančných operácií činí 1 187 970 €.**

*Výsledok hospodárenia mesta Krompachy za rok 2014 predstavuje **prebytok** vo výške **89 471 €**.*

Prostriedky peňažných fondov sa používajú prostredníctvom finančných operácií. Prevody z peňažných fondov sa konajú najmä na krytie schodku kapitálového rozpočtu, na splátky návratných zdrojov financovania, na vklady do majetku inej právnickej osoby a na iné finančné operácie. Tieto prostriedky sú mimorozpočtovými zdrojmi z predchádzajúcich rokov. Podmienka ich použitia je zapojiť ich do rozpočtu prostredníctvom príjmových finančných operácií.

## **Plnenie rozpočtu príjmov, plnenie rozpočtu výdavkov**

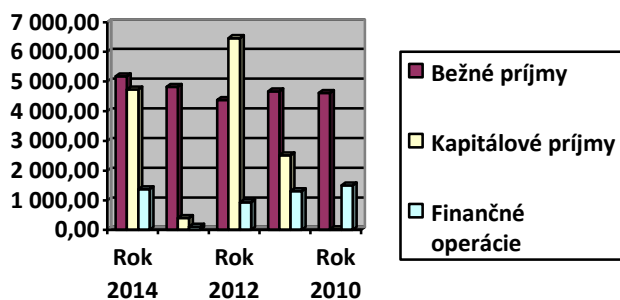
### ***Plnenie rozpočtu príjmov***

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy, nedaňové príjmy a cudzie príjmy, ktoré pozostávali najmä z dotácií na činnosť preneseného výkonu štátnej správy – podstatná časť týchto príjmov bola pre oblasť školstva.

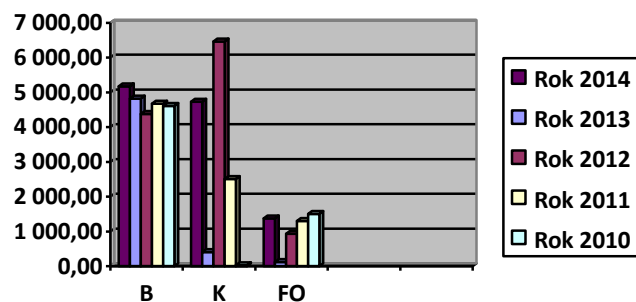
Príjmy kapitálového rozpočtu tvorili príjmy z predaja majetku – najmä pozemkov a príjmy z kapitálových grantov a transferov – dotácia na hnedý priemyselný park. Vývoj plnenia príjmov či už bežného, alebo kapitálového rozpočtu v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tis. €	Rozpočet 2014	Skutočnosť 2014	Rozpočet 2013	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2012	Skutočnosť 2012	Rozpočet 2011	Skutočnosť 2011
<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>5 402,0</b>	<b>5 170,7</b>	<b>5 125,0</b>	<b>4 822,1</b>	<b>5 013,0</b>	<b>4 380,7</b>	<b>5 548,4</b>	<b>4 673,0</b>
1. Daňové príjmy spolu	2 499,0	2 515,7	2 445,8	2 447,8	2 429,0	2 435,5	2 323,3	2 350,4
2. Nedaňové príjmy spolu	878,8	689,0	821,3	543,7	967,5	363,0	1 448,7	768,7
3. Bežné transfery (dotácie na pr. výkon,	2 024,2	1 966,0	1 858,0	1 830,7	1 616,5	1 582,2	1 776,4	1 553,9
<b>Kapitálové príjmy spolu</b>	<b>7 701,2</b>	<b>4 729,7</b>	<b>5 729,3</b>	<b>401,6</b>	<b>16 424,2</b>	<b>6 461,6</b>	<b>12 219,1</b>	<b>2 511,9</b>

Skutočnosť príjmov



Skutočnosť príjmov



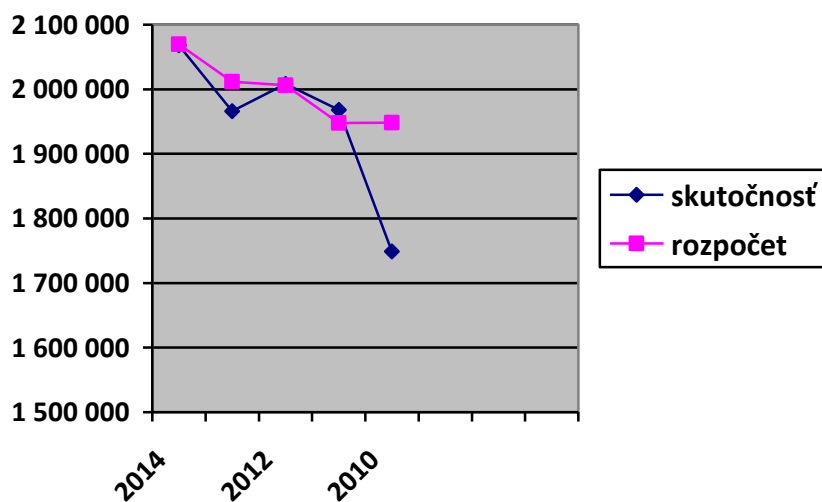
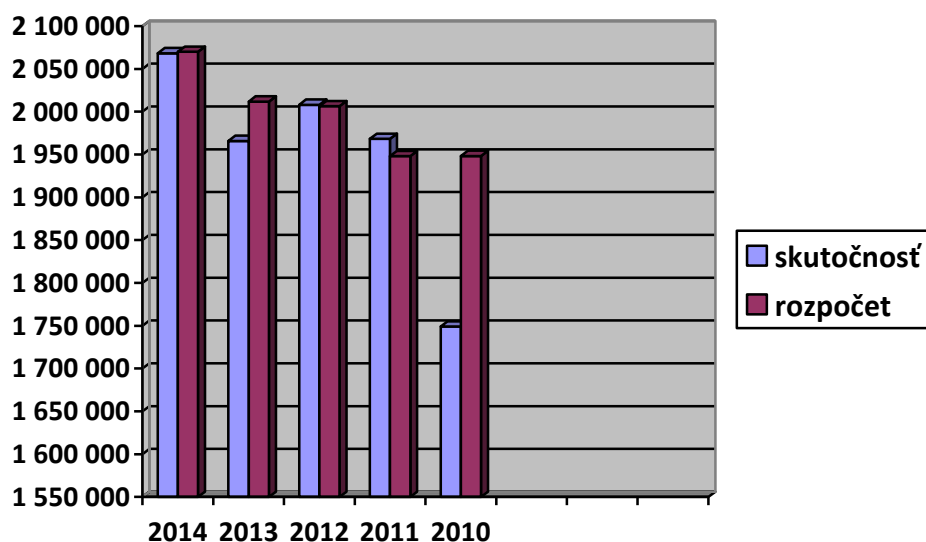
## Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Skutočné bežné príjmy v porovnaní s rozpočtovanými bežnými príjmami boli naplnené na:

	<b>2014</b>	2013	2012	2011	2010
%	<b>95,7</b>	<b>94,1</b>	<b>87,4</b>	<b>84,2</b>	<b>93,3</b>

Na celkovom objeme daňových príjmov najväčší podiel má tzv. podielová daň, t.j. výnos dane poukázanej územnej samospráve zo štátu. Skutočnosť vývoja príjmu tejto dane pre mesto bola nasledovná:

Rok		Skutočnosť	Rozpočet
2014	€	2 068 373	2 070 000
2013	€	1 965 897	2 011 833
2012	€	2 008 148	2 006 500
2011	€	1 968 302	1 948 000
2010	€	1 748 989	1 948 318



Z uvedenej tabuľky a grafov vidíme, že skutočnosť príjmu podielových daní zo štátneho rozpočtu bola za rok 2014 nižšia o 1 627 € oproti rozpočtovanému príjmu a vyššia o 102 476 € v porovnaní so skutočnosťou roka 2013.

Naplnenie príjmu dane z nehnuteľnosti z pohľadu rozpočtovania a skutočného príjmu by bolo možné považovať za priaznivé, plnenie je na 96,6 %, na druhej strane pohľadávky na dani z nehnuteľnosti a ich vysporiadanie nie je uspokojujúce, obdobne ako u poplatku za komunálny odpad.

Rok		Skutočnosť	Rozpočet
2014	€	240 450	249 000
2013	€	264 658	248 540
2012	€	247 939	248 520
2011	€	223 467	220 000
2010	€	218 462	200 000

Výnos z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad je na vyššej úrovni ako v predchádzajúcich rokoch, na čom má podiel aj vymáhanie nedoplatkov z predchádzajúcich rokov:

Rok		Skutočnosť	Rozpočet
2014	€	195 744	165 000
2013	€	198 538	172 400
2012	€	167 550	165 000
2011	€	152 670	150 000
2010	€	147 244	152 700

Výber nedaňových príjmov, ktoré predstavujú príjmy z podnikania, príjmy z vlastníctva majetku, príjmy za administratívne a iné poplatky a platby, dosahoval za posledných päť rokov nasledujúcu úroveň:

Rok		Skutočnosť	Rozpočet
2014	€	689 014	878 813
2013	€	543 668	821 257
2012	€	362 990	967 538
2011	€	768 663	1 448 668
2010	€	312 123	381 720

Príjmy z vlastníctva majetku činili:

Rok		Skutočnosť	Rozpočet
2014	€	499 492	540 569
2013	€	287 749	337 430
2012	€	229 251	358 899
2011	€	167 661	578 728
2010	€	184 233	274 910

Mestu sa nepodarilo naplniť rozpočtované príjmy z vlastníctva majetku, napriek tomu ich skutočný príjem v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi vzrástol.

Príjmy z vlastníctva majetku tvoria príjmy z prenajatých pozemkov, vrátane lesov, príjmy z prenájmu 15 b.j., od roku 2011 aj z prenájmu 42 b.j., príjmy z prenájmu nebytových priestorov, domu kultúry, lesov, nemocnice a ostatných prenajatých budov, priestorov, objektov.

Administratívne a iné poplatky a platby tvoria príjmy zo správnych poplatkov – napr. overovanie listín, za prevádzku výherných hracích automatov, správne poplatky v zmysle stavebného zákona, správne poplatky matriky a iné, ktoré boli v roku 2014 naplnené na 93,6 %.



Granty a transfery predstavujú príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, z Košického samosprávneho kraja a iné dotácie. Objemovo najväčší podiel predstavujú finančné prostriedky určené na financovanie základných škôl.

Príjmy z grantov a transferov činili:

Rok		Skutočnosť	Rozpočet
2014	€	1 965 984	2 024 194
2013	€	1 830 702	1 857 988
2012	€	1 582 197	1 616 455
2011	€	1 553 890	1 776 382
2010	€	2 177 919	2 251 105

Vývoj skutočných príjmov z grantov a transferov za posledné roky nedosahoval úroveň rozpočtovaných príjmov, ich plnenie v roku 2014 činí 97,1 %.

### Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Rok		Skutočnosť	Rozpočet
2014	€	4 729 700	7 701 217
2013	€	401 812	5 729 326
2012	€	6 461 633	16 424 173
2011	€	2 511 876	12 219 105
2010	€	24 865	239 700

Vlastné príjmy kapitálového rozpočtu – príjmy z predaja kapitálových aktivít – sa podarilo naplniť na 48,1 %. Rozpočtované príjmy vo výške 59 793 € z predaja budov zahŕňali predaj materskej školy na Trangusovej a Robotníckej ulici a byt v areáli základnej školy na Maurerovej ulici. Predaj plánovaných nehnuteľností sa nezrealizoval. MŠ na Trangusovej ulici je v nájme, predaj MŠ na Robotníckej ulici bude závisieť od počtu navštevovaných detí, nakoľko bola rekonštrukcia pavilónu v ZŠ s MŠ na Maurerovej ulici a predaj 3-izbového bytu v areáli základnej školy na Maurerovej ulici bude na programe zasadnutia mestského zastupiteľstva v roku 2015. Rozpočtovaný príjem vo výške 50 500 € z predaja pozemkov sa podarilo naplniť na 91,9 %, dosiahnutý príjem činil 46 418 €. *V zmysle zákona o majetku obcí majetok mesta by mal rásť, na druhej strane by malo mesto pristúpiť ku zbavovaniu sa majetku, ktorý nie je využívaný, do budúcnosti nie je perspektíva jeho využitia, chátra a prináša zbytočné náklady.*

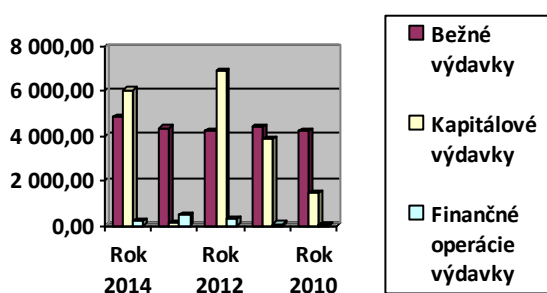
Naplnenie rozpočtovaného príjmu z kapitálových grantov a transferov vo výške 7 590 924 € sa naplnilo vo výške 4 676 686, t.j. na 61,6 %. Podstatný rozpočtovaný príjem predstavovala dotácia na hnedý priemyselný park vo výške 4 628 460 €. Mestu neboli poukázané finančné prostriedky – dotácia na revitalizáciu krajiny, na zberný dvor, na nemocnicu, na komunitné centrum. Realizácia projektov na dané stavby musí byť ukončená a zúčtovaná v roku 2015.

### Plnenie rozpočtu výdavkov

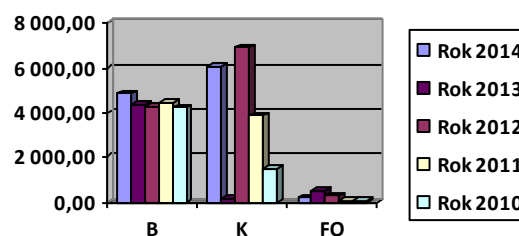
Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu je predložené podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie a sú zhodnotené nastavené parametre programového rozpočtu podľa jednotlivých programov, podprogramov, prvkov. Finančné prostriedky boli vynakladané na činnosti, ktoré mesto zabezpečuje v rámci svojej pôsobnosti, stanovenej zákonom.

v tis. €	Rozpočet 2014	Skut. 2014	Rozpočet 2013	Skutoč. 2013	Rozpočet 2012	Skutoč. 2012	Rozpočet 2011	Skutoč. 2011
Bežné výdavky spolu	5 138,4	4 848,1	4 730,0	4 352,6	4 401,8	4 238,6	4 827,8	4 424,7
Kapitálové výdavky spolu	9 117,5	6 054,9	5 861,9	116,7	17 648,3	6 915,4	14 668,8	3 864,1

Skutočnosť výdavkov



Skutočnosť výdavkov



V roku 2014 skutočnosť čerpania bežných výdavkov (BV) bola nižšia ako prvotný rozpočet BV či rozpočet BV po úpravách, na čo, ako po iné roky, vplývalo naplnenie príjmovej časti rozpočtu. Čerpanie bežných výdavkov – funkčná rozpočtová klasifikácia – u niektorých odvetví dosiahlo úroveň rozpočtovaných výdavkov, u niektorých rozpočtované výdavky boli nevyčerpané, resp. vôbec sa nečerpali.

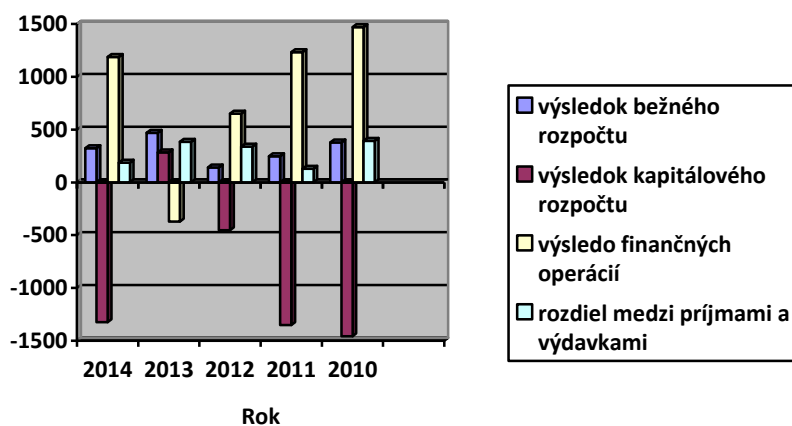
Čerpanie kapitálových výdavkov bolo najmä na majetkovoprávne vysporiadanie, projektovú dokumentáciu a činnosti spojené s realizáciou investičných akcií, najmä na zrealizovanie hnedého priemyselného parku, na splatenie úveru na nákup motorového vozidla pre mestskú políciu, na projekt v rámci zvýšenia bezpečnosti v meste.

*V návrhu záverečného účtu v rámci hodnotenia kapitálového rozpočtu by som privítala zo strany predkladateľa, ako som už uvádzala, prehľad a zhodnotenie vývoja rozvojových programov mesta za posledné roky, nakoľko od roku 2009 sa uplatňuje programové rozpočtovanie a od roku 2007 sa povinne zostavuje viacročný rozpočet - tieto skutočnosti ovplyvňujú rozpočtovanie rozvojových programov ako súčasť kapitálového rozpočtu mesta.*

Porovnanie skutočnosti rozpočtu roka 2014 so skutočnosťou rozpočtom roka 2013:

<b>Rozpočet v tis. €</b>	<b>Skutočnosť 2014</b>	<b>Skutočnosť 2013</b>	<b>Rozdiel 2014 - 2013</b>
Príjmy bežného rozpočtu	5 170,7	4 822,1	348,6
Výdavky bežného rozpočtu	4 848,1	4 352,6	495,5
<b>Výsledok bežného rozpočtu</b>	<b>322,6</b>	<b>469,5</b>	
Príjmy kapitálového rozpočtu	4 729,7	401,6	4 328,1
Výdavky kapitálového rozpočtu	6 054,9	116,7	5 938,2
<b>Výsledok kapitálového rozpočtu</b>	<b>-1 325,2</b>	<b>284,9</b>	
Príjmy finančných operácií	1 375,3	116,3	1 259,0
Výdavky finančných operácií	187,3	488,3	-301,0
<b>Výsledok finančných operácií</b>	<b>1 188,0</b>	<b>-372,0</b>	
Celkové príjmy (B+K+FO)	11 275,7	5 340,0	5 935,7
Celkové výdavky (B+K+FO)	11 090,3	4 957,6	6 132,7
<b>Rozdiel medzi príjmami a výdavkami</b>	<b>185,4</b>	<b>382,4</b>	

### Skutočnosť rozpočtu



### Plnenie rozpočtu finančných operácií

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie. Vykonávajú sa nimi prevody z peňažných fondov, realizujú sa návratné zdroje financovania (úvery) a ich splácanie. Poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu mesta a ich splácanie, ako aj vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí sa tiež považujú za finančné operácie. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta.

Príjmy finančných operácií v medziročnom porovnaní sú o 1 259,0 tis. € vyššie a predstavujú prevody z peňažných fondov a zobrať bankových úverov predovšetkým na hnedý priemyselný park.

Výdavky finančných operácií v medziročnom porovnaní predstavujú pokles o 301,0 tis. €. Výdavky finančných operácií predstavujú splácanie prijatých úverov z peňažných ústavov a úverov poskytnutých zo ŠFRB.

*Výdavkové finančné operácie v budúcich obdobiach budú rásť v dôsledku splácania úverov. Príjmové finančné operácie bude možné naplniť z prebytku bežného rozpočtu, kde rozhodujúce je dostatočné naplnenie podielových daní..*

Do budúca medzi riziká, ktoré zvyrazňujú nerovnováhu rozpočtového hospodárenia naďalej ostáva napr. bilancia odpadového hospodárstva - príjmy za komunálne odpady cca 195 744 €, výdavky nakladanie s odpadmi cca 262 594 €, t.j. výdavky sú vyššie o 66 850 €. Rizikom pre mesto by mohlo byť financovanie oprávnených aj neoprávnených výdavkov grantov, kde meškanie platieb zo strany poskytovateľov grantov by mohol vytvoriť vysoký stav polehnutých záväzkov mesta ohrozujúci 15%-ný limit objemu skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rozpočtový rok.

Mesto zhodnotilo parametre programového rozpočtu vrátane komentára k programom, podprogramom, prvkom.

Súčasťou hospodárenia mesta Krompachy v roku 2014 je aj stav mimorozpočtových peňažných fondov, ich tvorba a použitie, ktoré sú v návrhu záverečného účtu predložené. Stav zostatku finančných prostriedkov na jednotlivých účtoch fondov súhlasí so stavom v účtovníctve. Výsledok samostatnej kontroly čerpania finančných prostriedkov z mimorozpočtových fondov bolo predmetom následnej finančnej kontroly, ktorej informácia o výsledku je predložená mestskému zastupiteľstvu.

### **Bilancia aktív a pasív**

Bilancia vybraných aktív v porovnaní s predchádzajúcim rokom:

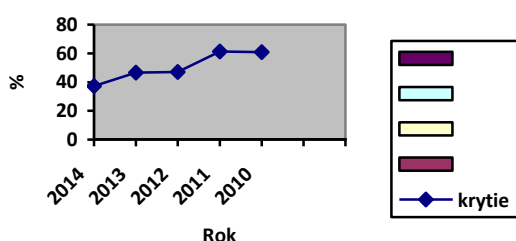
Aktíva	Stav k 31.12. príslušného roka v €		
	Rok 2014	Rok 2013	Rozdiel 2014 - 2013
<b>A) Neobežný majetok:</b>	<b>27 288 911</b>	<b>22 758 047</b>	<b>4 530 864</b>
1. Dlhodobý nehmotný majetok	0	291	-291
2. Dlhodobý hmotný majetok	25 497 308	20 949 224	4 548 084
3. Dlhodobý finančný majetok	1 791 603	1 808 531	-16 928
<b>B) Obežný majetok:</b>	<b>953 006</b>	<b>1 406 033</b>	<b>-453 027</b>
1. Zásoby	210	185	25
2. Zúčtovanie medzi subj. verej. spr.	294 698	306 806	-12 108
3. Dlhodobé pohľadávky celkom	46 470	46 470	0
4. Krátkodobé pohľadávky celkom	213 996	328 483	-114 487
5. Finančný majetok – účty celkom	279 062	605 520	-326 458
6. Poskytnuté návrat. fin. výpomoci	118 570	118 570	0
<b>C) Časové rozlíšenie:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Náklady budúcich období	0	492	0
<b>MAJETOK SPOLU:</b>	<b>28 241 917</b>	<b>24 164 573</b>	<b>4 077 344</b>

Celková hodnota majetku mesta na základe majetkovej bilancie evidovaná v účtovnej evidencii mesta Krompachy k 31.12.2014 predstavuje 28 241 917 €. Medziročný nárast evidovaného majetku v porovnaní s predchádzajúcim obdobím je 4 077 344 €. Majetok mesta sa má zveľaďovať, zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenený zachovať. Zostatková hodnota neobežného majetku (dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný a dlhodobý finančný majetok) medziročne vzrástla o 4 530 864 €, došlo k poklesu dlhodobého finančného majetku o 16 928 € -

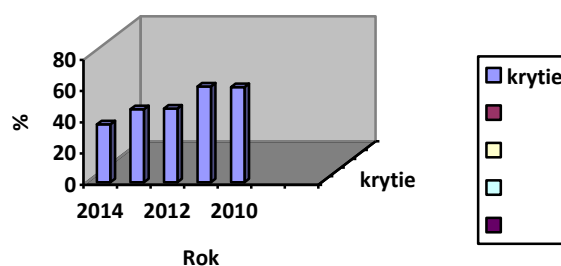
spoločnosť Centrum Kropachy, s.r.o. vymazaná z OR. K nárastu u dlhodobého hmotného majetku došlo u najmä u budov (trieda 1, účet 021) a u pracovných strojov (trieda 4, účet 022). Pri obežnom majetku došlo k poklesu o 453 027 €, na čom sa v najväčšej miere podieľa pokles finančných prostriedkov na jednotlivých bankových účtoch. Bankové účty spolu k 31.12.2013 predstavovali 605 475 €, k 31.12.2014 ich celková hodnota bola 278 802,67 €, čo predstavuje pokles o 326 672,33 €.

Celková hodnota pasív k 31.12.2014 predstavuje 28 241 917 €, čo je o 4 077 344 € viac v porovnaní s obdobím k 31.12.2013. Z celkovej hodnoty pasív hodnota vlastného imania činí 10 483 263 €, čo je pokles v porovnaní s predchádzajúcim obdobím, t.j. menej o 794 422 €. Mesto Kropachy kryje majetok vlastnými zdrojmi na 37,12 %. V predchádzajúcom období krytie majetku mesta vlastnými zdrojmi bolo: v roku 2013 na 46,67 % v roku 2012 na 47,07 %, v roku 2011 na 61,26 %, v roku 2010 na 60,94%, v roku 2009 na 77,08 % a v roku 2008 na 77,5 %. Z uvedeného vyplýva, že hodnota krytia majetku vlastnými zdrojmi má klesajúcu úroveň.

**Krytie majetku vlastnými zdrojmi**



**Krytie majetku vlastnými zdrojmi**



### **Prehľad o stave a vývoji dlhu**

Prijatie úveru dňa 28.6.2005 z Dexia banka Slovensko a.s. schválilo mestské zastupiteľstvo uznesením č. 26/d-8 vo výške 14 mil. Sk (464 714,86 €) za účelom realizovania investičných zámerov a prefinancovania úveru č. 18/009/01.

Zostatok úveru k 1.1.2014 predstavoval sumu 624 968,45 €.

Mesto uhradilo v roku 2014 istinu úveru Dexia banke vo výške 99 600 €. Mesto v roku 2012 čerpal úver zo Slovenskej sporiteľne a.s. vo výške 355 000 €, ktorý bol splácaný v súlade so splátkovým kalendárom. V roku 2014 bola uhradená istina vo výške 29 520 €, v roku 2013 bola uhradená istina vo výške 29 519,55 €, v roku 2012 úhrada istiny činila 88 540 €. Splátky úrokov boli realizované z bežných výdavkov mesta.

V roku 2014 mestské zastupiteľstvo uznesením schválilo úver zo SLSP vo výške 417 000 €, ktorého čerpanie bolo v danom roku použité na financovanie hnedého priemyselného parku. Splátky tohto úveru v súlade s úverovou zmluvou začali od roku 2015. Súčasne mestské zastupiteľstvo uznesením schválilo krátkodobý úver zo SLSP vo výške 360 000 € na zaplatenie poslednej faktúry od zhotoviteľa stavby hnedý priemyselný park, ktorá bola zaplatená a ktorá bude na základe žiadosti mesta refundovaná v súlade s podmienkami financovania daného projektu hnedý priemyselný park.

Úverová zaťaženosť mesta k 31.12.2014 predstavuje - bez krátkodobého úveru zo SLSP (360 000 €) - sumu 912 848,45 €. Celková suma dlhu neprekročila zákonom stanovenú hodnotu, čím je zákonná povinnosť dodržaná.

Vývoj rozpočtového hospodárenia mesta za predchádzajúce roky vykazoval schodok. Plnenie kapitálových príjmov za posledné roky nedosahuje rozpočtované, očakávané kapitálové príjmy. Objem dlhodobých záväzkov mierne narastá. Na základe uvedených skutočností nie je vhodné zo strany mesta zvyšovať dlhové zaťaženie. Úhrada splátok úverov a dlhodobých záväzkov zaťažuje rozpočet mesta. Riešenie tohto stavu prostredníctvom finančných prostriedkov z peňažných fondov sa nejaví priaznivo, nakoľko predpoklady pre tvorbu peňažných fondov nie sú vysoké.

Zo ŠFRB bol mestu v roku 2009 poskytnutý úver na výstavbu nájomných bytov 15 b. j. na základe podpísanej Zmluvy o poskytnutí podpory vo výške 388 003,72 €, ktorý bol vyčerpaný výstavba bola dokončená v roku 2009. Zostatok úveru k 31.12.2014 predstavoval 315 114,70 €. Splácanie istiny a úroku z úveru v priebehu roka 2014 činilo 12 606,65 €.

Zo ŠFRB bol poskytnutý úver na výstavbu 42 b. j., ktorého zostatok k 31.12.2014 predstavoval 1 275 079,95 €. Splácanie istiny a úrokov z úveru v priebehu roka 2014 činilo 45 561,86 €.

V zmysle § 17 ods. 8 zákona 583/2004 Z.z. v platnom znení do celkovej sumy dlhu mesta podľa ods. 7 sa nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty.

**Stav pohľadávok** z hľadiska ich vývoja nie je možné hodnotiť pozitívne, nakoľko je stále vysoký. Stav pohľadávok na rozpočtové príjmy (účet 318, 319) k 31.12.2014 predstavuje 570 072,18 €, čo je o 79 977,3 € menej ako stav k 31.12.2013.

Najväčšou mierou sa na nepriaznivom stave pohľadávok podieľajú pohľadávky na dani z nehnuteľnosti (74 229,10 €); na poplatku za zber, prepravu a zneškodnenie komunálneho odpadu (364 774,15 €), ktoré v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi vzrástli, predaj budovy Ekover Sp. Vlasy (37 159,17 €). Dlhodobé pohľadávky voči účastníkom združení – Ekover s.r.o. Sp. Vlasy predstavujú výšku 46 469,86 €.

*Nepriaznivá situácia pri vymáhaní pohľadávok je dlhodobá záležitosť, napriek úsiliu zo strany mesta nedari sa ovplyvniť vývoj, nakoľko ich vymožiteľnosť je problematická.*

Od roka 2007 mesto razantnejšie pristúpilo k vymáhaniu nedoplatkov za daň z nehnuteľnosti, za komunálny odpad a to prostredníctvom exekúcií. Na základe exe bolo zaplatené:

v roku 2009: 5 357,55 € (TKO);

v roku 2010: 5 627,48 € (TKO);

v roku 2011: 4 008,79 € (TKO);

v roku 2012: 10 977,41 € (TKO) a 3 932,60 € (DzN);

v roku 2013: 6 632,37 € (TKO) a 4 884,09 € (DzN).

#### **Porovnanie nedoplatkov na dani z nehnuteľností, za psa, za predajné automaty a nevýherné hracie prístroje:**

stav k 31.12.2013	stav k 31.12.2014	rozdiel
42 264,- €	<b>74 229,- €</b>	31 965,- €

zo stavu k 31.12.2014 činí:

sankcie + úrok z omeškania: 5 848,- €

daň: 68 381,- €

74 229,- €

Z toho nedobytne pohľadávky: 16 573,42 €. Sú to podniky v konkurze, alebo v likvidácii, nie je výmaz z obchodného registra; napr. Centrum, KROMZA, Bane v likvidácii, ALFA-OMEGA.

Najväčší dlžník je spoločnosť SEZ Krompachy a.s. – suma 26 436,09 €.

DzN v roku 2014 zaplatená na exe:

- JUDr. Hovanová – **12,-- €**

- JUDr. Ondáš – **219,97 €**

V roku 2014 počet odoslaných výziev na zaplatenie daňového nedoplatku: **407**.

#### **Porovnanie nedoplatkov TKO:**

	stav k 31.12.2013	stav k 31.12.2014	rozdiel
Nedoplatok za rok 2002	4 005,93 €	3 369,27 €	-636,66 €
Nedoplatok za rok 2003	9 916,56 €	8 102,91 €	-1 813,65 €
Nedoplatok za rok 2004	15 607,95 €	12 645,95 €	-2 962,- - €
Nedoplatok za rok 2005	19 282,93 €	16 340,85 €	-2 942,08 €

Nedoplatok za rok 2006	21 469,58 €	18 477,11 €	-2 137,43 €
Nedoplatok za rok 2007	23 366,25 €	21 228,82 €	-2 137,43 €
Nedoplatok za rok 2008	26 118,87 €	24 087,59 €	-2 031,28 €
Nedoplatok za rok 2009	28 987,69 €	25 924,91 €	-3 062,78 €
Nedoplatok za rok 2010	32 828,27 €	28 477,66 €	-4 350,61 €
Nedoplatok za rok 2011	37 599,06 €	31 714,41 €	-5 884,65 €
Nedoplatok za rok 2012	44 744,24 €	37 050,59 €	-7 693,65 €
Nedoplatok za rok 2013	75 744,24 €	58 455,51 €	-17 288,73 €
<b>Spolu r. 2002 – r. 2013</b>	<b>339 671,57 €</b>	<b>285 875,58 €</b>	<b>-53 795,99 €</b>
Nedoplatok za rok 2014	-	78 898,57 €	78 898,57 €
<b>Celkom</b>	<b>339 671,57 €</b>	<b>364 774,15 €</b>	<b>25 102,58 €</b>

TKO v roku 2014 zaplatené na exe:

- JUDr. Hovanová – **2 825,32 €** (44 živých spisov - prebiehajúce exe konania)
- JUDr. Ondáš - **2 590,98 €** (149 živých spisov – prebiehajúce exe konania)

Dohody o splácaní dlhu uzatvorené v roku 2014 v počte **24**.

Mesto osobitný príjemca v priemere cca **30 osôb**.

Počet odoslaných výziev na zaplatenie daňového nedoplatku TKO v roku 20014: **1 343**.

**Stav celkovej výšky záväzkov** k 31.12.2014 činil 3 299 572,32 €, čo je o 258 084,32 € viac ako stav k 31.12.2013, ktorý predstavoval sumu 3 041 488 €, stav celkovej výšky záväzkov v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi má narastajúcu úroveň. Záväzky voči zamestnancom, poisťovniam, daňovému úradu za mesiac december 2014 boli uhradené v januári 2015.

Celková výška záväzkov z obchodného styku k 31.12.2014 predstavuje 128 116,13 €, čo je o 403 424,69 € menej ako stav k 31.12.2013.

Z celkovej výšky záväzkov z obchodného styku *záväzky po lehote splatnosti do 60 dní a po lehote splatnosti nad 60 dní k 31.12.2014 nie sú evidované.*

### **Údaje o hospodárení príspevkových organizácií**

Mesto nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

### **Prehľad o poskytnutých zárukách**

Mesto Krompachy poskytlo záruku: prijatím uznesenia č. 31/G zo dňa 13.12.2005 mestské zastupiteľstvo vyhlásilo, že ručí za prípadný budúci záväzok združenia SEZO – Spiš, združenia obcí so sídlom v Spišskej Novej Vsi, ktorého je členom, do výšky 27 998,31 €, pričom celková výška prípadného budúceho záväzku združenia predstavuje sumu 401 828,98 €.

### **Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti**

Mesto v roku 2014 nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

## Zhrnutie

Predložený návrh záverečného účtu Mesta Kropachy za rok 2014 je spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.; bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení v z.n.p. a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený, najmenej na 15 dní pred jeho schválením, spôsobom v meste obvyklým. Riadna účtovná závierka k 31.12.2014 bola v súlade s § 9, ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená auditorom. Výsledok hospodárenia *rozpočtu mesta* bez finančných operácií dosiahol *schodok 964 000 €*. Výsledok *hospodárenia mesta* Kropachy za rok 2014 predstavuje *prebytok vo výške 89 471 €*. Návrh na použitie prebytku je súčasťou návrhu ZÚ za rok 2014 a návrhu na uznesenie, kde je akceptovaná tvorba rezervného fondu z prebytku hospodárenia vo výške minimálne 10%. Stav pohľadávok na rozpočtové príjmy v porovnaní s predchádzajúcim obdobím sa podarilo máličko znížiť, ale stále sú vysoké. Celkový stav záväzkov v porovnaní s predchádzajúcim obdobím opätovne vzrástol; celková výška záväzkov z obchodného styku vzrástla, pozitívom je, že k 31.12.2014 nie sú evidované záväzky po lehote splatnosti do 60 dní a po lehote splatnosti nad 60 dní; zvýšila sa úverová zaťaženosť mesta; vzrástla hodnota majetku – dlhodobý hmotný majetok. Hodnotenie programov je na úrovni slovného zdôvodnenia o plnení resp. neplnení programov, vrátane podprogramov, prvkov.

## Záver

Predložený návrh záverečného účtu mesta Kropachy za rok 2014 odporúčam mestskému zastupiteľstvu schváliť a uzavrieť jeho prerokovanie s výrokom

**súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad.**

Ing. Mária Tomašová  
hlavná kontrolórka mesta

V Kropachoch dňa 9.4.2015



