

ZÁVEREČNÝ ÚČET
ZA ROK 2013

PREDKLADAL: Ing. Radoslav Vazan
primátor mesta

VYPRACOVAL: Ekonomické oddelenie

OBSAH:

1. Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
2. Bilancia aktív a pasív
3. Prehľad o stave a vývoji dlhu
4. Údaje o hospodárení príspevkovej organizácii
5. Prehľad o poskytovaných zárukách podľa jednotlivých príjemcov
6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
7. Hodnotenie plnenia programov mesta

Mesto Krupina je samostatný samosprávny a správny územný celok Slovenskej republiky s počtom obyvateľov, ktorí majú na jeho území trvalý pobyt, k 31.12.2013 je 7 712 obyvateľov.

Je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Hospodárenie je prevádzané za podmienok ustanovených zákonom.

Pri výkone samosprávy je prvoradou úlohou starostlivosť o všestranný rozvoj mesta a potreby jeho obyvateľov.

Kompetencie mesta sú vymedzené zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Na mesto možno zákonom preniesť niektoré úlohy štátnej správy, ak je ich plnenie týmto spôsobom racionálnejšie a efektívnejšie. S prenesením týchto úloh na mesto, štát poskytuje mestu finančné prostriedky.

Jedná sa o finančné prostriedky na úhradu nákladov pre úsek matriky na zabezpečenie matričnej činnosti, ďalej na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy v oblasti Štátneho fondu rozvoja bývania v rozsahu zákona NR SR č.607/2003 Z.z., v znení 536/2004 Z.z. , a 523/2004 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 608/2003 Z.z. o štátnej správe pre územné plánovanie, stavebný poriadok a bývanie ŠFRB.

A tiež finančné prostriedky na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy na úseku hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov.

Mesto ďalej zabezpečuje činnosti na úseku školstva – originálne kompetencie a prenesený výkon štátnej správy /normatívne a nenormatívne financovanie – doprava, vzdelávacie poukazy, odchodné/, hmotnú núdzu t.j. strava, školské pomôcky, motivačný príspevok, ďalej súkromné školstvo /MŠ/ -Súkromné detské centrum.

Zásady finančného hospodárenia, princípy a pravidlá rozpočtového hospodárenia obcí upravuje zákon o obecnom zriadení a zákon o rozpočtových pravidlách. Konkrétne vzťahy štátneho rozpočtu k rozpočtu obcí každoročne určuje a kvantifikuje zákon o štátnom rozpočte. Mesto Krupina pri hospodárení sa riadilo:

- Zákonom č. 523/2004 Z.z, o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákonom č.138/1991 Z.z. o majetku obcí
- Zákonom č. 438/2009 o štátnom rozpočte na rok 2013
- Zákonom č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC
- Zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- Ďalšími súvisiacimi zákonmi a vyhláškami

Podľa príslušných ustanovení zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) predkladáme údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracované do záverečného účtu obce.

Záverečný účet podľa § 16, odsek 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 odsek 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení, poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVÝCH METÓDACH

Od 1.1.2008 sa menila metodika účtovania v súlade s Opatrením MF SR z 8.augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Z najvýznamnejších zmien v metodike postupov účtovania sú najmä :

- zisťovanie výsledku hospodárenia porovnaním nákladov a výnosov
- zavedenie účtovania o výnosoch aj v hlavnej činnosti
- zavedenie povinnosti časového rozlišovania nákladov a výnosov aj v hlavnej činnosti
- zavedenie povinnosti tvorby rezerv
- zavedenie povinnosti tvorby opravných položiek

zavedenie pojmu „transfery“ pre popis vzájomných zúčtovacích vzťahov vznikajúcich z rôznych spôsobov financovania organizácií v rámci subjektov verejnej správy označujúce vzťahy rozpočtového, mimorozpočtového, peňažného aj nepeňažného charakteru, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie v súlade so zákonom NR SR v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Závázky a pohľadávky sú zaúčtované v sume v čase ich vzniku.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným NBS platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pri kúpe a predaji cudzej meny za slovenskú menu sa použije kurz, za ktoré boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v slovenskej mene sa použije kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na slovenskú menu: účtovná jednotka v roku 2011 neúčtovala doklady, ktoré boli vystavené v cudzích menách.

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé koruny smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa ako metóda rovnomerného odpisovania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 až 8	1/4-1/8
2	6 až 12	1/6-1/12
3	12 až 20	1/12-1/20
4	20 až 60	1/20-1/60

Drobný nehmotný majetok nad 66 EUR do 2 400 EUR, doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom **účtuje sa na podsúvahových účtoch 759** a bude sa financovať z kapitálových výdavkov.

Drobný hmotný majetok nad 66 do 1 700 EUR a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahových účtoch 759 a bude sa financovať z kapitálových výdavkov.

Ako dlhodobý majetok sa neúčtujú:

a/ drobný nehmotný majetok od 0,01 do 66 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je drobným nehmotným majetkom, dobu použiteľnosti má viac ako 1 rok, sa účtuje ako zásoby a ktorý sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby

b/ drobný hmotný majetok od 0,01 € do 66 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je drobným hmotným majetkom a dobu použiteľnosti má viac ako 1 rok, sa účtuje ako zásoby

ANALÝZA ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA.

Rozpočet mesta na rok 2013 bol zostavený v súlade s ustanovením § 10 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Vnútorne sa člení na bežné príjmy a bežné výdavky /ďalej len bežný rozpočet/, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky /ďalej len kapitálový rozpočet/ a finančné operácie príjmové a výdavkové.

Od 1.januára 2008 začala platiť pre subjekty verejnej správy a teda aj pre mestá a obce nová účtovná legislatíva. Cieľom novej metodiky účtovania a vykazovania je:

- efektívnejšie riadenie verejných financií
- zosúladenie účtovníctva vo verejnom sektore na Slovensku s medzinárodnými účtovnými štandardami.

Podstatou novej metodiky /tzv. **akruálneho účtovníctva**/ je zohľadnenie všetkých nákladov a výnosov t.j. postupy účtovania sa priblížili k platným postupom účtovania pre podnikateľov. O nákladoch a výnosoch sa účtuje oddelene, **nezávisle** od príjmov a výdavkov. Porovnaním nákladov a výnosov sa zisťuje výsledok hospodárenia bez ohľadu na to, kedy vznikol príjem peňažných prostriedkov resp. kedy mesto zaplatilo svojmu dodávateľovi. Tento hospodársky výsledok sa uvádza vo výkazníctve.

Porovnaním príjmov a výdavkov sa zisťuje zmena stavu peňažných prostriedkov, prírastok alebo úbytok, čo predstavuje rozpočtový prebytok resp. schodok – tento hospodársky výsledok sa vykazuje pri plnení rozpočtu – **v účtovníctve sa nevykazuje.**

Výsledok hospodárenia sa nemôže rovnať zmene stavu peňažných prostriedkov. Implementácia akruálneho účtovníctva by mala priniesť efektívnejšie riadenie verejných financií samosprávy.

Mestské zastupiteľstvo schvaľuje v rámci záverečného účtu rozpočtový výsledok hospodárenia – t.j. zostatky peňažných prostriedkov, ktoré sú predmetom prerozdelenia do rezervného fondu a jeho použitie.

Bežný rozpočet mesto bolo povinné zostaviť ako vyrovnaný alebo prebytkový.

Kapitálový rozpočet mohol byť zostavený ako schodkový, ak je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu, alebo zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov a tiež návratnými zdrojmi financovania.

Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu obce, ale neovplyvňujú výsledok rozpočtového hospodárenia.

To znamená, že sa rozpočtujú aj príjmové aj výdavkové finančné operácie.

V prípade zostaveného schodkového kapitálového rozpočtu sa na vykrytie schodku použijú prostriedky peňažných fondov alebo návratné zdroje financovania. Zapojenie týchto prostriedkov do rozpočtu obce je príjmovou finančnou operáciou.

Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu možno použiť príjmy kapitálového rozpočtu, ak sa vrátia do termínu ich použitia na rozpočtový účel, najneskôr však do konca rozpočtového roka.

Rozpočet celkom:

Príjmy celkom	4 563 108,00
Výdavky celkom	2 433 947,00
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu bez FO	2 129 161,00

Bežný rozpočet:

Bežné príjmy celkom	4 374 877,61
Bežné výdavky celkom	2 280 796,42
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu	2 094 081,19

Kapitálový rozpočet:

Kapitálové príjmy celkom	188 230,03
Kapitálové výdavky celkom	153 150,84
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu	35 079,19

Finančné operácie:

Príjmové finančné operácie celkom	70 487,55
Výdavkové finančné operácie celkom	349 824,47
Hospodárenie z finančných operácií	- 279 336,92

Podnikateľská činnosť

Príjmová časť rozpočtu	58 022,90
Výdavková časť rozpočtu	56 084,06
	1 938,84

Príjmy RO: 226 035,92
 Výdavky RO: 2 044 038, 24

* Prebytok rozpočtu vo výške **2 129 161,00 €** bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

** Zistený prebytok sa znižuje o výdavky RO „Školstvo, KC a MAS, KC, vo výške **2 044 038,24 € + príjmy RO = 311 158,92 €**

Podľa §16 ods. 6 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohto prebytku vylučujú; ide o tieto prostriedky:

a) II.ZŠ – nevyčerpané dopravné v r. 2013 14,54 €
 b) Projekt TSP 223,61 €

c) I ZŠ – vlastné príjmy z roku 2013	200,00 €
z ŠKD poplatok od rodičov zaplatený na rok 2013	
d) Domček CVČ vlastné príjmy z roku 2013	6 884,00 €
e) Sponzorské finančné prostriedky z roku 2013	1 026,55 €
S p o l u účelovo viazané finančné prostriedky	8 348,70 €
(311 158,92 – 8 348,70 = 302 809 €)	

Takto zistený výsledok hospodárenia je prebytok rozpočtu vo výške 302 809,-

Mesto vykazuje schodok hospodárenia z finančných operácií vo výške – 279 336,92 €, z ich zapojením mesto dosiahlo hospodársky výsledok 23 472,-€.

Splátky dlhodobých záväzkov (532 946 €) prekročili splátky istiny dlhodobých úverov (307 703 €) o 225 243 694 €.

Z vývoja príjmovej a výdavkovej časti FO, na ktorých je vykázaný schodok, je zrejmé, že táto časť výdavkov bola v roku 2013 financovaná z bežných príjmov. Z uvedených skutočností vyplýva, že príjmy bežného rozpočtu sú nevyhnutné na realizáciu bežných výdavkov a už prijatých úverov a splátky dlhodobých záväzkov .

Dosiahnutý hospodársky výsledok so zapojením finančných operácií je schodok - €.

V zmysle § 15 zákona NR SR č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení je povinný odvod do rezervného fondu vo výške 23 472,- €.

FINANČNÝ VÝKAZ O PLNENÍ ROZPOČTU SUBJEKTU VEREJNEJ SPRÁVY FIN 1 -02 MESTA KRUPINA

Je od 1.4.2010, vo forme spracovanej novým dodávateľom softverového systému EMEL s.r.o. Bratislava, v zmysle metodiky MF SR a FS. Zostavenie Záverečného účtu za rok 2013 vychádza z Hlavnej knihy a ostatných účtovných výkazov za rok 2013 a príslušných zostáv plnenia rozpočtu .

4. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Mesto malo zriadenú príspevkovú organizáciu v období od 1.11.2013-31.12.2013 s nákladmi a výnosmi vo výške 45 148,62,-€. Hospodársky výsledok 0. (uz. č. 231/2013 MsZ)

5. PREHLAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH

V správe k návrhu záverečného účtu Mesta Krupiny je uvedené, že Mesto Krupina neprijalo žiadne záruky a ručenie za iné subjekty.

6. ÚDAJE O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

Návrh záverečného účtu Mesta Krupiny neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

7. HODNOTENIE PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2013 zostavený ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu mesta boli alokované do 14 programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy a prvky . Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prac, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom.

Hodnotenie programov v návrhu záverečného účtu je na úrovni slovného zdôvodnenia plnenia či neplnenia jednotlivých programov mesta, vrátane jeho prvkov a projektov. Celkovo však vnímam hodnotenie programov rozpočtu v rámci záverečného účtu za podrobne spracované najmä čo sa kvantily týka v „**Monitorovacej správe**„, napriek tomu niektoré ukazovatele a parametre nemajú žiadnu vypovedateľnú hodnotu a v roku 2014 **pri tvorbe rozpočtu je potrebné ich prehodnotenie pre kvalitatívne zlepšenie hodnotenia programového rozpočtu, t.j. najmä využitie základných kritérií ako relevantnosť, efektívnosť a hospodárnosť, účinnosť, vplyv, a udržateľnosť.**

V Krupine 06.06.2014

Vypracovala: Ing. Marta Murínová
Vedúca ekonomického oddelenia