

Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2008

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

predkladám

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Vranov nad Topľou za rok 2008.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Vranov nad Topľou za rok 2008.

Návrh záverečného účtu Mesta Vranov nad Topľou za rok 2008 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. 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. a v súlade so Zásadami hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami Mesta Vranov nad Topľou a hospodárenia rozpočtových a príspevkových organizácií č. 113/2007.

Podľa §16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návrh záverečného účtu mesta musí obsahovať:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods.3 zákona 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 obce
- prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
-

Náležitosti návrhu záverečného účtu

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF-0101752004 – 42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

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

Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie Mesta Vranov nad Topľou sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 145 prijatého na riadnom zasadnutí MsZ dňa 17.1.2009 v príjmovej časti v objeme 413 707 tis. Sk a vo výdavkovej časti v objeme 413 407 tis. Sk.

Schválený rozpočet Mesta Vranov n.T. bol v priebehu roka upravovaný na základe uznesení MsZ a vykonaných rozpočtových opatrení, a to :

<u>rozpočt.opatrenia a transfery</u>	<u>príjmy</u>	<u>výdavky</u>
úprava rozpočtu spolu	220 028 000	220 328 000
schválený rozpočet 2008	413 707 000	413 407 000
upravený rozpočet 2008	633 735 000	633 735 000

K 31.12.2008 mesto hospodárillo vrátane rozpočtov škôl a školských zariadení s práv. subjektivitou a Domu dôchodcov -domu penzión následovne:

<u>Bežný rozpočet</u>	<u>Schválený rozpočet</u>	<u>uprav.rozpočet</u>	<u>skutočnosť</u>
bežné príjmy	323 645	343 375	363 548
bežné výdavky	304 594	331 005	339 209
hospodárenie -prebytok			+ 24 339

<u>Kapitálový rozpočet</u>	<u>Schválený rozpočet</u>	<u>uprav.rozpočet</u>	<u>skutočnosť</u>
kapitálové príjmy	72 549	230 025	207 924
kapitálové výdavky	96 396	283 713	251 938
hospodárenie – strata			- 44 014

<u>Finančné operácie</u>	<u>Schválený rozpočet</u>	<u>uprav.rozpočet</u>	<u>skutočnosť</u>
príjmové finanč.operácie	17 513	60 335	57 887
výdavkové finanč.operácie	12 417	19 017	17 992
hospodárenie -prebytok			+ 39 895

<u>Rozpočet celkom</u>	<u>príjmy</u>	<u>výdavky</u>	<u>rozdiel</u>
bežný rozpočet	363 548 527,64	339 208 652,92	+ 24 339 874,72
kapitálový rozpočet	207 924 248,20	251 937 923,02	- 44 013 674,82
spolu	571 472 775,84	591 146 575,94	- 19 673 800,10

Výsledok hospodárenia za rok 2008 je schodok vo výške 19 673 800,10 Sk (v zmysle §2 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových .pravidlách územnej samosprávy sa ...“*schodkom rozpočtu obce rozumie záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami obce.*“

Schodok rozpočtu obec vysporiada predovšetkým z rezervného fondu, z ďalších peňažných fondov alebo z návratných zdrojov financovania.

Po započítaní prebytku z finančných operácií ostávajú zdroje vo výške 20 221 017,18 Sk , ktoré budú rozdelené na :

- účelové prostriedky - bežné , na použitie v r. 2009 vo výške 2 890 775,01 Sk
- účelové prostriedky – kapitálové, na použitie v r. 2009 vo výške 17 297 853,06 Sk
- vlastné príjmy RO mesta a finančné prostriedky na použitie v r.2009 vo výške 16 081,55 Sk / školy a škol.zariadenia 12 519,73 Sk, Zariadenie pre seniorov 3 561,82 Sk /
- zostatok zdrojov na rozdelenie do fondov je vo výške 16 307,56 Sk

Čiastku 16 307,56 Sk odporúčam schváliť ako prídel do rezervného fondu Mesta Vranov nad Topľou.

Plnenie rozpočtu príjmov

Významnou položkou v hospodárení obce sú daňové príjmy, z toho hlavne podielové dane. Daňové príjmy boli naplnené na 104,2 %, čo predstavuje viac ako 8 150 tis. Sk.

Nedaňové príjmy boli dosiahnuté v porovnaní s plánovanými príjmami len na 82 %, čo predstavuje viac ako 17 048 tis.Sk. Transfery a granty boli naplnené na 100 % .

V časti kapitálových príjmov bol v r.2008 zaznamenaný výpadok vo výške 22 043 tis.Sk z dôvodu neuhradenia kúpnej ceny za pozemok po bývalej plavárni.

Pri hodnotení plnenia rozpočtu príjmov schválených na rok 2008 konštatujem, že príjmy spolu boli naplnené na 99,7 %, vlastné príjmy mesta na 98,4 %. V porovnaní na schválený rozpočet, neboli naplnené vlastné kapitálové príjmy o 23 %.

Priamu súvislosť s napĺňaním príjmovej časti rozpočtu mesta má aj úroveň pohľadávok mesta,

ktorá je v porovnaní s rokom 2007 nižšia z dôvodu vytvorenia opravných položiek v objeme 14 733 tis. Sk.

Plnenie rozpočtu výdavkov

Výdavky celkom boli za rok 2008 čerpané vo výške 591 153 tis. Sk, čo predstavuje 96 %. Z toho bežné výdavky boli čerpané v objeme 339 215 tis. Sk a kapitálové výdavky v objeme 251 938 tis. Sk. Výdavky RO školstva predstavovali objem 146 401 tis. Sk a výdavky DD-DP objem vo výške 14 297 tis. Sk.

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.

Prehľad finančných operácií, ktoré boli realizované v roku 2008:

- príjmové finančné operácie v objeme 57 887 tis. Sk
- výdavkové finančné operácie v objeme 17 993 tis. Sk

Značnú časť výdavkových finančných operácií tvoria návratné finančné výpomoci vo výške 6,6 mil. Sk poskytnuté MsBP,a.s. a MFK,a.s., ktoré by mali byť do rozpočtu mesta vrátené v roku 2009.

—

Bilancia aktív a pasív

Podľa predloženej súvahy k 31.12.2008 mesto eviduje na strane aktív majetok v zostatkovej hodnote 1 587 543 tis. Sk. V tejto hodnote nie je zahrnutý majetok zverený do správy rozpočtovým a príspevkovým organizáciám mesta.

Mesto malo k 31.12.2008 majetkový podiel v :

-MsBP, a.s. 100% majetkový podiel (13 063 000,- Sk), MFK,a.s. (1 000 000,- Sk), VVS, a.s. (4 633 777,- Sk), a v spoločnosti Enex,s.r.o. (40 000,- Sk). K 31.12. 2008 vlastní mesto 83 ks akcií nominálnej hodnoty po 10 tis. Sk spoločnosti FIN.M.O.S.,a.s., 43 ks akcií v nominálnej hodnote po 12 000,- Sk spoločnosti Dexia banka Slovensko,a.s. a 139 614 ks akcií v nominálnej hodnote po 1 000,- Sk spoločnosti VVS,a.s.

Tvorba a čerpanie peňažných fondov

Mesto malo v roku 2008 vytvorené tri peňažné fondy (rezervný fond, fond rozvoja bývania, fond podpory zdravotníctva mesta) a sociálne fondy zamestnancov (MsÚ a školstva), ktorého tvorbu a čerpanie upravuje osobitný zákon.

Na základe uzn. č. 243/2008 z 30.10.2008 bolo schválené zrušenie Fondu na podporu zdravotníctva mesta a bol schválený prevod finančných prostriedkov do príjmov mesta, ktoré boli použité na zakúpenie zdravotníckeho zariadenia Calypso pre Vranovskú nemocnicu,n.o.

Prehľad o stave a vývoji dlhu

V roku 2008 mesto čerpalo úvery v celkovej výške 51 383 tis. Sk. Jedná sa tieto úvery :

- Dexia banka,a.s. - na rozvoj.programy vo výške 9 040 tis. Sk
- ŠFRB – výstavba nájom. bytov A8- 18b.j. vo výške 2 343 tis. Sk
- Dexia banka,a.s. - na výkup pozemkov na výstavbu priem.parku a výstavbu letného kúpaliska

Zostatok úverov k 31.12.2008 bez úverov zo ŠFRB, ktorých splátky sú zahrnuté v cene nájomného za nájomné byty , predstavuje 123 236 tis. Sk, čo je 40,47 % zo skutočne dosiahnutých bežných príjmov v roku 2007, vrátane spoludlžníckeho úveru poskytnutého MsBP, a.s. vo výške 1 104 tis. Sk určeného na rekonštrukciu rozvodov ÚK a TÚV v súbore kotolne K3. Suma ročných splátok vrátane výnosov predstavovala v r. 2008 celkom 17 032 tis. Sk. Po odpočte splátok istiny a úrokov z úverov zo ŠFRB, splátky z rozpočtu mesta predstavujú sumu 12 172 tis. Sk, čo je 4,0 % skutočných bežných príjmov roku 2007.

Na základe analýzy dlhovej angažovanosti mesta konštatujem, že celková suma dlhu neprekročila 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročila 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

V súlade s §17 ods.2 zákona č. 583/2004 Z.z. návratné zdroje financovania boli použité na úhradu kapitálových výdavkov.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Podľa § 21 ods.2 zákona č. 523/2004 Z.z. O rozpočtových pravidlách verejnej správy, príspevková organizácia je právnická osoba obce, ktorej menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet obce napojená príspevkom. Ak príspevková organizácia tieto podmienky nespĺňa, zriaďovateľ je povinný ju zrušiť.

Mesto Vranov n.T. má k 31.12.2008 jednu príspevkovú organizáciu – MsDK a jednu príspevkovú organizáciu – SŠaSZ mestské zastupiteľstvo uznesením č. 138/2007 zrušilo k 30.4.2008.

Mestský dom kultúry za rok 2008 dosiahol výnosy vo výške 11 263 tis. Sk, náklady vo výške 11 226 tis. Sk a výsledok hospodárenia – zisk 37 tis. Sk.

V súvislosti so zrušením príspevkovej organizácie – Správy školských a športových zariadení mesto Vranov n.T. zrealizovalo výdavky z rozpočtu vo výške 8 019 tis. Sk.

Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto poskytlo záruky formou nehnuteľnosti jednotlivým príjemcom podľa poskytnutých návratných zdrojov financovania. Jedná sa o : Dexia banka Slovensko,a.s. Žilina, SZRB štátny peňažný ústav Bratislava, ŠFRB Bratislava , VUB Bratislava a pre MVaRR.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Podnikateľskú činnosť vykonáva 5 rozpočtových organizácií – školské jedálne s právnou subjektivitou a ZŠ Kukučínova (ŠJ).

ŠJ pri ZŠ Kukučínova dosiahla v roku 2008 stratu 4 tis. Sk, ostatné subjekty vykázali zisk.

Podľa zákona č. 523/2004 Z.z., § 29 ods. 3, ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30.septembru rozpočtového roka strata, je vedúci rozpočtovej organizácie povinný zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom roku už nevykonávala.

Záver

Návrh záverečného účtu Mesta Vranov nad Topľou za rok 2008 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 2008 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č.369/1990 o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na verejnú diskusiu dňa 29.4.2009 spôsobom v meste obvyklým, a to na úradných tabuliach mesta.

Riadna účtovná závierka za rok 2008 a hospodárenie obce za rok 2008 v súlade s § 9 ods. 4 zákona 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení a § 16 ods.3 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli overené audítorom, ktorý skonštatoval, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu Mesta Vranov nad Topľou k 31.12.2008.

Účtovná závierka za rok 2008 bola vykonaná podľa zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. Účtovná závierka za rok 2008 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Mesta Vranov nad Topľou k 31.12.2008 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam mestskému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Mesta Vranov nad Topľou za rok 2008 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

Vo Vranove nad Topľou, 7.5.2008

Ing. Tužáková Mária
hlavná kontrolórka