

## **Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2009**

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

### **predkladám**

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Vranov nad Topľou za rok 2009.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta Vranov nad Topľou za rok 2009.

Návrh záverečného účtu mesta Vranov nad Topľou za rok 2009 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 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 nakladania s finančnými prostriedkami mesta Vranov nad Topľou č. 145/2009.

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
- hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku

### **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 vyrovnaným rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 256/2008 na riadnom zasadnutí MsZ dňa 18.12.2008 v príjmovej a vo výdavkovej časti v objeme 16 229,5 tis. € . Schválený rozpočet Mesta Vranov n.T. bol v priebehu roka upravovaný na základe uznesení MsZ a vykonaných rozpočtových opatrení, a to :

| rozpočtové opatrenia a transfery | príjmy            | výdavky           |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| úpravy rozpočtu spolu (11 x)     | 1 453 796         | 1 453 796         |
| schválený rozpočet 2009          | 16 229 500        | 16 229 500        |
| upravený rozpočet 2009           | <b>17 683 296</b> | <b>17 683 296</b> |

K 31.12.2009 mesto hospodárillo vrátane rozpočtov škôl a školských zariadení s práv. subjektivitou a Zariadenia pre seniorov následovne:

| bežný rozpočet                | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutočnosť       |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| bežné príjmy                  | 12 384 930         | 11 987 972        | 12 806 472       |
| bežné výdavky                 | 11 780 932         | 11 944 435        | 11 842 311       |
| výsledok hospodár. - prebytok |                    |                   | <b>+ 964 161</b> |

| kapitálový rozpočet        | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutočnosť         |
|----------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| kapitálové príjmy          | 2 237 170          | 3 043 810         | 1 300 702          |
| kapitálové výdavky         | 3 960 608          | 5 339 931         | 4 442 353          |
| výsledok hospodár.- strata |                    |                   | <b>- 3 141 651</b> |

**Výsledok hospodárenia za rok 2009 je schodok vo výške 2 177 490,00 €** ( 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.

| rozpočet celkom     | príjmy     | výdavky    | rozdiel           |
|---------------------|------------|------------|-------------------|
| bežný rozpočet      | 12 806 472 | 11 842 311 | 964 161           |
| kapitálový rozpočet | 1 300 702  | 4 442 353  | - 3 141 651       |
| spolu               | 14 107 174 | 16 284 664 | <b>-2 177 490</b> |

|                             |                |
|-----------------------------|----------------|
| bilancia(príjmy-výdavky)    | -2 177 490     |
| finančné operácie príjmové  | 2 939 988      |
| finančné operácie výdavkové | 417 105        |
| výsledok hospodárenia mesta | <b>345 393</b> |

Po započítaní prebytku z finančných operácií ostávajú zdroje vo výške 345 393,- € , ktoré budú rozdelené na :

- účelové prostriedky - bežné , na použitie v r. 2010 vo výške 276 904,95 €
- účelové prostriedky – kapitálové, na použitie v r. 2010 vo výške 65 116,- €
- vlastné príjmy RO mesta a finančné prostriedky na použitie v r.2010 vo výške 437,33 € / školy a škol.zariadenia 392,53 € , Zariadenie pre seniorov 44,80 € /
- zostatok zdrojov na rozdelenie do fondov je vo výške 2 934,92 € , ktoré odporúčam prideliť do rezervného fondu mesta Vranov nad Topľou

### **Plnenie rozpočtu príjmov**

Dôležitou položkou v hospodárení mesta sú daňové príjmy, z toho hlavne podielové dane. Daňové príjmy boli naplnené v porovnaní so schváleným rozpočtom na 88,5 %, čo predstavuje výpadok viac ako 835 tis. €.

Nedaňové príjmy boli dosiahnuté v porovnaní s plánovanými príjmami len vo výške 49 %, čo predstavuje výpadok viac ako 1 295 tis.€. Transfery a granty boli naplnené na 133 % .

V časti kapitálových príjmov bol v r.2009 zaznamenaný výpadok vo výške 42 %, čo je o 936,5 tis.€ menej ako predpokladal schválený rozpočet.

Výpadok kapitálových príjmov bol ovplyvnený hlavne tým, že v priebehu roka 2009 sa nezrealizoval naplánovaný odpredaj nehnuteľného majetku mesta, a to: administratívnej budovy na Nám.slobody č. 5 ( obvodný úrad) , budovy s.č. 81 a garáží s pozemkami za obvodným úradom .

Pri hodnotení plnenia rozpočtu príjmov schválených na rok 2009 konštatujem, že príjmy spolu boli naplnené na 96,4 %, vlastné príjmy mesta na 95,8 %. V porovnaní na schválený rozpočet, neboli naplnené vlastné kapitálové príjmy o 57,3 %.

Priamu súvislosť s naplňaním príjmovej časti rozpočtu mesta má aj úroveň pohľadávok mesta, ktorá je v porovnaní s rokom 2008 vyššia takmer o 99 tis. € a predstavuje hodnotu 803 407,16 €. Medzi pohľadávkami mesta k 31.12.2009 sa vyskytujú aj pohľadávky, ktoré z môjho pohľadu sú ťažko vymožiteľné, takmer nedobytné. Napr. z dôvodu zlej finančnej situácie v akciových spoločnostiach mesta sú pohľadávky voči týmto subjektom nedobytné vo výške takmer 240 tis. €.

Čo sa týka záväzkov mesta, tieto k 31.12.2009 predstavujú hodnotu 12 065 492,33 €, čo je v porovnaní s rokom 2008 o 27 % viac. Výška záväzkov je čiastočne ovplyvnená aj úverovou zaťaženosťou mesta .

### **Plnenie rozpočtu výdavkov**

Výdavky celkom boli za rok 2009 čerpané vo výške 16 701 769 €, čo predstavuje 94,45 %. Z toho bežné výdavky boli čerpané v objeme 11 842,3 tis. € a kapitálové výdavky v objeme 4 442,4 tis. € . Výdavky rozpočtových organizácií školstva predstavovali objem 5 222 tis. € a výdavky Zariadenia pre seniorov objem vo výške 492,7 tis. € .

### **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 2009 :

- príjmové finančné operácie v objeme 2 939 988,0 €  
( podstatnú časť príjmových finančných operácií tvoria návratné zdroje financovania - úvery vo výške 1 904 089 € )
- výdavkové finančné operácie v objeme 417 105,0 €  
( značnú časť výdavkových finančných operácií tvoria splátky istín úverov vo výške 298 637,46 € )

### **Bilancia aktív a pasív**

Podľa predloženej súvahy k 31.12.2009 mesto eviduje na strane aktív majetok v zostatkovej hodnote 59 452 490,- €. V tejto hodnote nie je zahrnutý majetok zverený do správy rozpočtovým a príspevkovým organizáciám mesta.

V porovnaní s rokom 2008 sa priaznivo vyvíja stav u dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, keď mesto zaviedlo do svojho majetku zakúpené nehnuteľnosti a ukončené investičné akcie.

Mesto malo k 31.12.2009 majetkový podiel v :

- MsBP , a.s. 100% majetkový podiel ( 433 612,16 € ) , MFK,a.s. ( 33 193,92 € ) ,
- VVS, a.s. (153 813,21 €), a v spoločnosti Enex, s.r.o. ( 1 327,76 € ). K 31.12. 2009 vlastní mesto 171 ks akcií nominálnej hodnoty po 331,94 € spoločnosti FIN.M.O.S.,a.s. ,
- 43 ks akcií v nominálnej hodnote po 397,32 € spoločnosti Dexia banka Slovensko,a.s. a
- 139 614 ks akcií v nominálnej hodnote po 33,19 € spoločnosti VVS,a.s.

### **Tvorba a čerpanie peňažných fondov**

Mesto malo v roku 2009 dva peňažné fondy ( rezervný fond a fond rozvoja bývania) a sociálne fondy zamestnancov ( MsÚ a školstva), ktorého tvorbu a čerpanie upravuje osobitný zákon.

### **Prehľad o stave a vývoji dlhu**

V roku 2009 mesto čerpalo úvery v celkovej výške 1 904 089,73 € . Jedná sa tieto úvery :

- Dexia banka Slovensko , a.s. - na výstavbu zimného štadióna a centrum mesta vo výške 830 000,00 €
- ŠFRB – výstavba nájom. bytov A3 vo výške 932 756,79 €
- Dexia Komunál Eurofondy úver - rekonštrukcia ZŠ Juh vo výške 141 332,94 €

Zostatok úverov k 31.12.2009 bez úverov zo ŠFRB, ktorých splátky sú zahrnuté v cene nájomného za nájomné byty , predstavuje 4 854 121,97 € , čo je **42,14 %** zo skutočne dosiahnutých bežných príjmov v roku 2008, vrátane spolu dlžníckeho úveru poskytnutého MsBP, a.s. vo výške 15 667,53 € určeného na rekonštrukciu rozvodov ÚK a TÚV v súbore kotolne K3, zostatky úverov predstavujú 4 869 789,50 €, čo je **42,28 %** . Suma ročných splátok vrátane výnosov predstavovala v r. 2009 celkom 563 654,- € . Po odpočte splátok istiny a úrokov z úverov zo ŠFRB, splátky z rozpočtu mesta predstavujú sumu 366 927,- € , čo je **3,19 %** skutočných bežných príjmov roku 2008.

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 31.12.2009 jednu príspevkovú organizáciu – Mestský dom kultúry. MsDK za rok 2009 dosiahol výnosy vo výške 408 249,- € , náklady vo výške 406 548,- € a výsledok hospodárenia – zisk 1 701,- € .

### **Prehľad o poskytnutých zárukách**

Mesto poskytlo záruky formou nehnuteľnosti alebo blanko zmeniek 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 ŠJ pri ZŠ Kukučínova .

Všetky podnikateľské subjekty dosiahli v roku 2009 hospodársky výsledok – zisk. Podľa zákona č. 523/2004 Z.z., § 28 ods. 1, ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30.septembru rozpočtového roka zisk , tento zostáva v plnom rozsahu ako doplnkový zdroj ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti rozpočtovej organizácie. Mesto Vranov n.T. na základe živnostenského oprávnenia vykonáva tieto podnikateľské činnosti: reklamné a propagačné služby, ubytovacie a masérské služby a organizovanie spoločenských , športových a kultúrnych podujatí.

Z tejto podnikateľskej činnosti mesto vykázalo hospodársky výsledok - stratu vo výške 11 952,- €.

### **Hodnotenie plnenia programov obce**

Plnenie rozpočtu výdavkov za rok 2009 podľa programov je až na 1 program v súlade s upraveným rozpočtom. Výdavky v programe 4 - služby občanom sú prekročené o 74,8 % z dôvodu , že výdavky na terénnu sociálnu prácu boli hradené v roku 2009 z rozpočtu mesta a následne sú v roku 2010 zrefundované z prostriedkov európskeho sociálneho fondu .

### **Záver**

Návrh záverečného účtu Mesta Vranov nad Topľou za rok 2009 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 2009 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 12.5.2010 spôsobom v meste obvyklým, a to na úradných tabuliach mesta a na internetovej stránke mesta.

Riadna účtovná závierka za rok 2009 a hospodárenie obce za rok 2009 boli 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 overené audítorom, ktorý skonštatoval, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu Mesta Vranov nad Topľou k 31.12.2009.

Účtovná závierka za rok 2009 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. Účtovná závierka za rok 2009 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu mesta Vranov nad Topľou k 31.12.2009 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 2009 výrokom

**celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.**

Vo Vranove nad Topľou , 20.5.2010

Ing. Tužáková Mária  
hlavná kontrolórka