

Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2011

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 2011.

Návrh záverečného účtu mesta Vranov nad Topľou za rok 2011 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.

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 , 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. 14 dňa 24. februára 2011 v objeme 25 279,7 tis. € .

K 31.12.2011 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	13 608,5	13728,9	13 704,9
bežné výdavky	13 491,2	13 634,9	12 889,5
výsledok hospodár. - prebytok			815,4

v tis.€

kapitálový rozpočet	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť
kapitálové príjmy	9 725,3	4 310,7	3 622,2
kapitálové výdavky	11 267,5	4 715,6	4 425,4
výsledok hospodár.-strata			-803,2

v tis. €

rozpočet celkom	príjmy	výdavky	rozdiel
bežný rozpočet	13 704,9	12 889,5	815,4
kapitálový rozpočet	3 622,2	4 425,0	-803,2
výsledok - strata			12,2

v tis. €

Výsledok hospodárenia za rok 2011 je prebytok vo výške 12,2 tis. €.

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

bilancia(príjmy-výdavky)	12,2
finančné operácie príjmové	3 293,9
finančné operácie výdavkové	3 055,4
výsledok hospodárenia mesta	250,7

Výsledkom rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2011 - zostatok zdrojov vo výške 250 662,22 € :

- a) účelové prostriedky – bežné na použitie v roku 2012 vo výške 75 721,57 €
 - kapitálové na použitie v roku 2012 vo výške 21 096,00 €
 - finančné operácie na použitie v roku 2012 vo výške 112 673,37 €
- b) vlastné príjmy rozpočtových organizácií mesta a finančné prostriedky na použitie v roku 2012 vo výške 21 976,81 €, z toho: - škôl a školských zariadení mesta vo výške 1 230,89 €,
 - Zariadenie pre seniorov vo výške 20 745,92 €,
- c) prídely do rezervného fondu mesta vo výške 19 194,47 €.

Plnenie rozpočtu príjmov

Dôležitou položkou v hospodárení mesta sú daňové príjmy. Daňové príjmy boli naplnené v r. 2011 v porovnaní so schváleným rozpočtom na 97 %, čo predstavuje výpadok viac ako 171,6 tis.€ ale o 900,6 tis.€ viac ako v roku 2010 .

Nedaňové príjmy boli dosiahnuté v porovnaní s plánovanými príjmami vo výške 99 %, čo predstavuje výpadok 18,6 tis.€ . Vývoj v nedaňových príjmoch negatívne ovplyvnil výpadok vo výške 688,6 tis. € zaznamenaný hlavne v kapitálových príjmoch. . Výpadok kapitálových príjmov bol ovplyvnený aj tým, že v priebehu roka 2011 sa nezrealizovali projekty financované z prostriedkov EÚ a mesto v dôsledku toho neobdržalo nenávratné finančné príspevky .

Priamu súvislosť s naplňovaním príjmovej časti rozpočtu mesta má aj úroveň pohľadávok mesta, ktorá je k 31.12.2011 vo výške 427 293,- € čo je v porovnaní s rokom 2010 menej o 355 338,- €.

Mesto evidovalo k 31.12.2011 záväzky **celkom** vo výške **16, 2 mil. € (487 mil. Sk)** čo je o 917 348,- € menej ako k 31.12.2010, ale napriek tomu ide o ukazovateľ, ktorému je potrebné venovať zvýšenú pozornosť. Hodnota záväzkov je ovplyvnená aj úverovou záťaženosťou mesta, resp. inými dlhodobými dlhmi (bankové úvery, nákup akcií FIN M.O.S, úver zo ŠFRB), ktorá je vo výške 77% z hodnoty záväzkov.

Voči dodávateľom mesto evidovalo ku koncu roka 2011 záväzky vo výške **1,78 mil. € (o 43 tis. € viac ako v r. 2010)**. V záväzkoch sú aj záväzky do lehoty splatnosti voči spoločnosti Redox, s. r. o. za zberné nádoby a dodávku technologických zariadení k projektu „Intenzifikácia separovaného zberu“ vo výške 1 021 171,80 €. . Krátkodobé záväzky sa znížili oproti roku 2010 o sumu 614 308,- €.

Podľa výšky záväzkov možno predpokladať, že najbližšie roky budú pre mesto ešte rizikové z dôvodu splácania záväzkov v lehote splatnosti. Pre zabezpečenie zdravej kondície mesta je dôležité a nevyhnutné správať sa hospodárne a do doby zlepšenia ekonomiky aj v úspornom režime .

V dôsledku pomalého procesu konsolidácie rozpočtového hospodárenia mesta a vysokej úrovne záväzkov voči bežným príjmom ,

neodporúčam

zvyšovať dlhové zaťaženie mesta, t.z. neodporúčam zo strany mesta prevziať akékoľvek ďalšie dlhodobé záväzkové povinnosti (úver, PPP projekty, odkúpenie pohľadávok, lízing a prevzatie iných záväzkov).

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.

Bilancia aktív a pasív

Podľa predloženej súvahy k 31.12.2011 mesto eviduje na strane aktív majetok v zostatkovej hodnote 66 499 630,- €. V tejto hodnote nie je zahrnutý majetok zverený do správy rozpočtovým a príspevkovým organizáciám mesta.

V porovnaní s rokom 2010 sa priaznivo vyvíja stav u dlhodobého hmotného majetku, keď mesto zaviedlo do svojho majetku ukončené investičné akcie.

Mesto malo k 31.12.2011 majetkový podiel v :

-MsBP, a.s. 100% majetkový podiel (319 692,98 €), MFK,a.s. (33 193,92 €) ,

a v spoločnosti Enex, s.r.o. (1 327,76 €). K 31.12. 2010 vlastní mesto 421 ks akcií nominálnej hodnoty po 331,94 € spoločnosti FIN.M.O.S.,a.s. , 43 ks akcií v nominálnej hodnote po 412,95 € 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 2011 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

K 31.12.2011 predstavoval zostatok úverov výšku 11 804 851,- €, z toho **bankové úvery** vo výške **6 839 911,- €** a úvery zo ŠFRB vo výške 4 964 940,- €.

K 31.12.2010 zostatok úverov bol v celkovej výške 12 212 534,- €, z toho bankové úvery vo výške 7 082 325,- € a úvery zo ŠFRB vo výške 5 130 209,- €.

Zostatok úverov k 31.12.2011 bez úverov zo ŠFRB, ktorých splátky sú zahrnuté v cene nájomného za nájomné byty , predstavuje **6 839 911,58 €** , čo je 57,3 % zo skutočne dosiahnutých bežných príjmov v roku 2010. Po odpočítaní úveru - Dexia Komunál Eurofondy vo výške 2 231 794,73 € , ktorý sa do úverovej záťaženosti nezapočítava, je výška úverov **4 608 940,80 €** , čo predstavuje **úverovú záťaženosť** mesta vo výške **38,63 %** z bežných príjmov roku 2010. Po odpočte splátok istiny a úrokov z úverov zo ŠFRB, splátky z rozpočtu mesta predstavujú **splátky 3,84 %** skutočných bežných príjmov roku 2010.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Mesto Vranov n.T. má k 31.12.2011 jednu príspevkovú organizáciu – Mestský dom kultúry. MsDK za rok 2011 dosiahol zisk vo výške 661,- €. 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 ziskom, tento je zdrojom tvorby rezervného fondu príspevkovej organizácie.

Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto poskytlo záruky formou nehnuteľnosti alebo blanko zmeniek jednotlivým príjemcom podľa poskytnutých návratných zdrojov financovania. Jedná sa o : Dexiu banka Slovensko,a.s. Žilina, ŠFRB Bratislava, VUB Bratislava a MVaRR.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Podnikateľskú činnosť vykonáva 5 rozpočtových organizácií – školské jedálne s právnou subjektivitou, ŠJ pri ZŠ Kukučínova. Všetky podnikateľské subjekty dosiahli v roku 2011 hospodársky výsledok - zisk., ktorý zostáva v plnom rozsahu ako doplnkový zdroj ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti rozpočtovej organizácie.

Mesto Vranov n.T. na základe živnostenského oprávnenia vykonáva 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 18 375,- € (r. 2010 – strata 13 635,- €, r. 2009 – strata 11 952,- €)**. Najvyššiu položku v nákladoch podnikania mesta tvoria mzdové a odvodové povinnosti, preto **odporúčam** vykonať analýzu týchto činností a hľadať iné formy ich zabezpečenia, napr. ponúknuť MŠH na prenájom (poskytovanie ubytovacích služieb, organizovanie spoločenských, športových a kultúrnych podujatí pod.) .

Hodnotenie plnenia programov obce

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2011 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 2011 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 2011 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 16.5.2012 spôsobom v meste obvyklým, a to na úradných tabuliach mesta a internetovej stránke mesta.

Riadna účtovná závierka za rok 2011 a hospodárenie obce za rok 2011 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 31.12.2011.

Účtovná závierka za rok 2011 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. Účtovná závierka za rok 2011 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu mesta Vranov nad Topľou k 31.12.2011 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.

Vo Vranove nad Topľou, máj 2012

Ing. Tužáková Mária
hlavná kontrolórka