

## 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 z. n. p.

*predkladám*

### Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Zlaté Moravce za rok 2011.

Odborné stanovisko som spracoval na základe predloženého návrhu Záverečného účtu mesta Zlaté Moravce za rok 2011 a vlastných kontrolných zistení .

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so **zákonom č. 583/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. Zohľadňuje aj ustanovenia **zákona č. 523/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p. , **zákona č. 597/2003 Z. z.** o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p. a ostatné súvisiace právne normy.

### I.NÁLEŽITOSTI NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU :

Predložený návrh Záverečného účtu bol spracovaný podľa **§ 16 zákona č.583/2004 Z.z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti a finančné usporiadanie hospodárenia mesta.

Mesto spracovalo a predložilo návrh Záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov a výdavkov podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie. Postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do návrhu záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu. Predložený návrh Záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5, zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy .

Mesto v súlade s **§ 16 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a **§ 9 ods. 4., zákona č.369/1990 Z.z.** o obecnom zriadení, **splnilo povinnosť dať si overiť účtovnú závierku auditorom.**

Mesto dodržalo ustanovenie zákona č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení a zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a predložilo návrh záverečného účtu na verejnú diskusiu vyvesením na úradnej tabuli mesta a uverejnením na web stránke mesta .

## II. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo rozpočtom schváleným mestským zastupiteľstvom dňa 24.3.2011 . V priebehu roka 2011 boli vykonané a schválené rozpočtové opatrenia spolu v 3 úpravách rozpočtu. Rozpočtové opatrenia sa uskutočňovali v súlade so znením § 14 zákona č.583/2004 Z.z. a mesto viedlo aj ich presnú operatívnu evidenciu.

Rozpočet celkom / Euro/	Schválený rozpočet	Skutočnosť
príjmy celkom	7 815 101	6 714 938
výdavky celkom	7 815 101	6 666 273
+ prebytok -schodok	0	+48 665
Bežný rozpočet	Schválený rozpočet	Skutočnosť
bežné príjmy	6 533 755	6 290 092
bežné výdavky	6 476 670	6 070 989
+prebytok -schodok	+57 085	+219 103
Kapitálový rozpočet	Schválený rozpočet	Skutočnosť
Kapitálové príjmy	789 707	293 572
Kapitálové výdavky	1 112 007	370 477
+prebytok -schodok	- 322 300	- 76 905

Finančné operácie	Schválený rozpočet	Skutočnosť
príjmové fin. operácie	491 639	131 274
výdavkové fin. operácie	226 424	224 807
Hospodárenie	+265 215	- 93 533

**Plnenie celkových príjmov** mesta za rok 2011 dosiahlo výšku **6 714 938 Eur** t.j. **85,92 %** čo je o **1 100 163 € menej** oproti schválenému rozpočtu.

**Bežné príjmy boli nižšie o 243 663 € hlavne z dôvodu nenaplnenia daňových príjmov**, keď daň z príjmov fyzických osôb /poukazovaná zo ŠR/ bola nižšia o 112 263 €. Výpadok príjmov však nastal aj z dôvodu nevyberania parkovného, neplatenia nájomného za bytové domy, ktoré zostalo v príjmoch m.p. Službyt a nižšieho výberu poplatkov za výherné automaty.

**Kapitálové príjmy boli nižšie oproti rozpočtu o 496 135 €** ,plne z dôvodu nenaplnenia plánovaných príjmov z predaja budov, bytov a pozemkov.

**Finančné operácie dosiahli objem 131 274 €** a boli nižšie oproti rozpočtu o 360 365 € z dôvodu , že z RF mesta bolo čerpaných menej finančných prostriedkov.

Čerpanie výdavkov celkom za rok 2011 dosiahlo výšku **6 666 273 €**, t.j.85,30 % , čo je o **1 148 828 €** menej oproti schválenému rozpočtu.

Bežné výdavky boli čerpané o **405 681 €** menej ako bol schválený rozpočet mesta.  
Kapitálové výdavky boli nižšie oproti rozpočtu o **741 530 €** .

**Prehľad čerpania výdavkov programového rozpočtu vid' Záverečný účet mesta Zlaté Moravce na rok 2011 , kapitola 1.4.**

Nižšie naplnenie skutočných príjmov mesta bolo v priebehu roka kompenzované nižším čerpaním výdavkov. Čerpanie výdavkov, či už bežných alebo kapitálových, nebolo prekročené v žiadnom zo 14-tych základných kapitol Programového rozpočtu mesta.

Celkový prebytok rozpočtu mesta v roku 2011 bol 142 199 € .

**Návrh na finančné vysporiadanie mesta za rok 2011 je uvedené v kapitole 3.1. návrhu**

**Záverečného účtu mesta za rok 2011 . Doporučujem realizovať tento návrh.**

### **III. BILANCIA AKTÍV A PASÍV**

Bilancia aktív a pasív je vyrovnaná sa podrobne sa ňou zaoberá „Návrh záverečného účtu mesta Zlaté Moravce na rok 2011“.

Celkový majetok mesta k 31.12.2011 je **22 936 401 Eur**.

Pohľadávky evidujeme vo výške **749 196 Eur** a ich stav sa medziročne zvýšil o 3036 €.

Záväzky eviduje mesto vo výške **2 372 271 €** a ich stav sa medziročne znížil o **439 894 €**

z toho sú - bankové úvery 1 702 134 Eur, zábezpeka nájomníci Tekovská ul. 287 252 Eur,  
Službyt m.p. 82 206 €

Záväzky mesta sú v časovej postupnosti realizované a zúčtované.

#### **Poskytnuté dotácie :**

V roku 2010 mesto poskytlo zo svojho rozpočtu **dotácie na kultúru a šport** vo výške **57 183 Eur** , z toho **na šport 49 694 €**, keď plán bol **120 000 €**. Obec má obmedziť alebo zrušiť poskytovanie dotácií pri schodkovom finančnom hospodárení resp. pri nedostatku finančných zdrojov a podľa §7, ods.6 zákona č.583/2004 Z.z., poskytnutím dotácie nemožno zvýšiť celkový dlh obce. Mesto Zlaté Moravce v roku 2011 znížilo aj poskytovanie dotácií z rozpočtu oproti roku 2010 o **20 063 €** .

#### IV. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Mesto Zlaté Moravce k 31.12.2011 má nesplatené **bankové úvery** v objeme **1 702 134,38 €** čo je **26,42 %** zo skutočných bežných príjmov za r.2010. **Splátky úverov** v r.2011 boli vo výške **222 844 €, čo je 3,46 %**. Tým je splnená podmienka §17 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy - max.60 % -ný podiel úverového zaťaženia a 25%-ný podiel splátok, zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roku .

#### V. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

V pôsobnosti mesta je zriadených **6 príspevkových organizácií** , ktorým bolo poskytnutých z rozpočtu mesta **1 378 348 €** , čo je o **1 433 852 €** menej ako v roku 2010.

	<b>Rok 2010</b>	<b>Rok 2011</b>
<b>Mestské kultúrne stredisko</b>	<b>113 756 €</b>	<b>134 333 €</b>
<b>Mestská nemocnica</b>	<b>274 008 €</b>	<b>274 008 €</b>
+ úver	<b>1 330 000 €</b>	
<b>Správa športových zariadení</b>	<b>111 204 €</b>	<b>100 000 €</b>
<b>Technické služby</b>	<b>712 704 €</b>	<b>650 000 €</b>
<b>Záhradnícke služby</b>	<b>270 528 €</b>	<b>220 000 €</b>

#### Hospodárenie týchto organizácií je podrobne uvedené v návrhu Záverečného účtu mesta kapitola VII.

**Mestská nemocnica nespĺňa podmienky príspevkovej organizácie**, keď príspevková organizácia môže byť len právnická osoba obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. V zmysle novely zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy musia byť jej právne pomery zosúladené so zákonom do 31.12.2014.

Nemocnica za rok 2011 dosiahla **stratu - 70 601 €** .Aj keď bola v plnej výške spôsobená vytvorením rezervy na nevyčerpané dovolenky zamestnancov došlo aj k nenaplneniu príjmov z dôvodu zrušenia oddelenia ODCH. Preto je naďalej potrebné hľadať perspektívne riešenie ekonomického fungovania nemocnice.

**Mestský podnik Službyt už dlhodobo nespĺňa podmienky príspevkovej organizácie** a jej právne pomery mali byť zosúladené so zákonom do 31.12.2006.

Podnik za minulý rok dosiahol z hlavnej činnosti **stratu -12 167 €**. Zlý výsledok hospodárenia spôsobilo hlavne zvýšenie mzdových nákladov **zo 64 tis. € v roku 2010 na 115 tis. € v roku 2011**, z dôvodu prijatia nových pracovníkov bez náležitého krytia finančnými zdrojmi. Z podnikateľskej činnosti podnik dosiahol zisk a celkový výsledok hospodárenia podniku bol **zisk + 1 678 €**.

**Nepriaznivá situácia v m.p. Službyt je v pohľadávkach** /odberatelia 215 tis.Eur, nájomníci 428 tis.Eur/.

**Záhradnicke služby m.p.** dosiahol v roku 2011 **zisk z hlavnej činnosti 66 €** a celkový výsledok aj s podnikaním bol **zisk + 2 465 €**.

Dlhodobým problémom v tomto podniku je vysoká úroveň **záväzkov voči dodávateľom** / celkove k 31.12.2011 **240 005 €** z toho **42 439 € záväzky voči SP aZP/**, ktoré sa síce postupne splácajú, ale vzhľadom na nedostatok finančných zdrojov, ktoré má podnik v priebehu roka k dispozícii, vznikajú nové záväzky.

**M.p. Technické služby** dosiahol v roku 2011 **stratu z hlavnej činnosti - 245 773 €**.

Dokonca mu vznikla **strata aj z podnikateľskej činnosti - 51 056 €** a podľa ustanovenia zákona č.523/2004 Z.z. by mal takéto **podnikanie zrušiť**. V podniku je potrebné uskutočniť dôslednú analýzu jeho ďalšieho ekonomického fungovania kompetentnými zodpovednými pracovníkmi organizácie a mesta a stanoviť opatrenia, ako to dosiahnuť.

## **VI. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti mesta**

Mesto Zlaté Moravce nevykonávalo žiadnu podnikateľskú činnosť.

### **ZÁVER**

Návrh záverečného účtu mesta Zlaté Moravce za rok 2011 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu mesta Zlaté Moravce za rok 2011 v zmysle § 9 os. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka za rok 2011 a hospodárenie mesta za rok 2011 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli overené audítorom.

Účtovná závierka za rok 2010 bola vykonaná podľa zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

**V zmysle § 16 ods. 10 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, odporúčam mestskému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta Zlaté Moravce za rok 2011 výrokom**

***celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad***

*V Zlatých Moravciach, dňa 28.6.2011*

**Ing.Michal Borkovič - hlavný kontrolór**