

Hlavný kontrolór mesta S v i d n í k

M a t e r i á l
na 3. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

STANOVISKO **k záverečnému účtu mesta Svidník za rok 2010**

Predkladá:

Ing. Stanislav **FEK**
hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo vo Svidníku
berie na vedomie
Stanovisko hlavného kontrolóra
mesta k záverečnému účtu za rok
2010

Vypracoval: Ing. Stanislav Fek
hlavný kontrolór mesta

Svidník, máj 2011

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu mesta Svidník za rok 2010

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2010.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2010 (ďalej len „stanovisko“) som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2010, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 23.5.2011, ako aj na základe finančných a účtovných výkazov, najmä výkazov, a to Súvahy k 31.12.2010, Výkazu ziskov a strát k 31.12.2010, Poznámok a Finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostaveného k 31.12.2010.

A. VÝCHODISKA SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA SVIDNÍK

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2010 z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2010

1.1. Súlady so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Svidník za rok 2010 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“)

1.2. Súlady so všeobecne záväznými nariadeniami mesta Svidník

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so Všeobecne záväzným nariadením mesta – Zásadami rozpočtového hospodárenia mesta.

1.3. Dozdržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli mesta v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9, ods. 2, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4. Dozdržanie povinnosti zo strany mesta

Mesto si splnilo povinnosť podľa § 16, ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zo znenia ktorého vyplýva povinnosť obce dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb.

o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9, ods. 4) audit vykonal Ing. Michal Lažo.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkovej organizácie .

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu mesta. V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a k rozpočtu vyššieho územného celku. Predložený návrh záverečného účtu mesta obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v jeho pôsobnosti.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie mesta Svidník sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením MsZ číslo 282 zo dňa 18. decembra 2009. Schválený rozpočet mesta bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný 1 krát, na základe uznesenia MsZ č. 350 zo dňa 20.9.2010.

Rozpočet na rok 2010 bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci prenesených kompetencií štátu, vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu.

Rozpočet celkom:

v tis. EUR

Názov položky	Schválený	Upravený	Čerpanie
Príjmy celkom	11 454,9	11 619,5	8 919,6
Výdavky celkom	11 454,9	9 105,2	8 885,6
Rozdiel	0	2 514,3	+ 34,0

Bežný rozpočet:

v tis. EUR

Názov položky	Schválený	Upravený	Čerpanie
Bežné príjmy celkom	5 937,0	6 501,4	5 787,4
Bežné výdavky celkom	5 636,4	5 773,0	5 787,8
Rozdiel–schodok (-)prebytok(+)	+ 300,6	+ 728,4	- 0,4

Kapitálový rozpočet:

v tis. EUR

Názov položky	Schválený	Upravený	Čerpanie
Kapitálové príjmy celkom	4 315,3	4 033,2	1 966,7
Kapitálové výdavky celkom	5 520,3	3 080,4	2 842,2
Rozdiel–schodok(-) prebytok(+)	- 1 205,0	952,8	- 875,5

Finančné operácie:

v tis. EUR

Názov položky	Schválený	Upravený	Čerpanie
Príjmové fin. operácie celkom	1 202,6	1 084,9	1 165,5
Výdavkové fin.operácie celkom	298,2	251,8	255,6
Rozdiel	+ 904,4	+ 833,1	+ 809,9

Plnenie príjmov rozpočtu mesta za rok 2010 je na 77 %, čo predstavuje sumu 8 916,6 tis. eur. Rozpočet bežných príjmov bol splnený na 89 %. Z troch kategórii daňových príjmov bol rozpočet splnený len u dane z majetku - dane z nehnuteľnosti. Daň z príjmov - daň z príjmov fyzických osôb, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu bola splnená na 80 %, z dôvodu finančnej krízy ako aj z dôvodu dodržania príslušných ustanovení § 12 a § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý neumožňoval jej predpokladané zníženie v priebehu rozpočtového roka zmenou rozpočtu.

Na nenaplnení daní za špecifické služby sa najviac podieľal poplatok za zber, odvoz a zneškodňovanie komunálneho odpadu, ktorého plánovaný rozpočet bol naplnený na 94 %. Oproti rozpočtu to bolo o 14,9 tis. eur menej. Tento stav ovplyvnili pohľadávky na tomto poplatku, ktorých vymáhanie prebieha v dlhšom časovom úseku a prenáša sa do ďalšieho rozpočtového roka, ako aj značný počet úľav na tomto miestnom poplatku.

Hlavná kategória nedaňových príjmov bola naplnená na 117 %, čo je pozitívne oproti roku 2009, keď plnenie na tomto úseku bolo len na 90 %. V tejto kategórii však položka Poplatky a platby z predaja nepriemyselného a náhodného predaja bola splnená len na 83 %, keď jej navýšenie pri prvej zmene rozpočtu nebolo reálne naplnené.

Hlavná kategória granty a transfery bola v roku 2010 naplnená na 89 %, ktorú v hlavnej miere ovplyvnil nižší prídel dotácií na bežné výdavky.

Kapitálové príjmy boli naplnené len na 49 %. Toto nízke plnenie ovplyvnilo to, že do zmeny rozpočtu sa nemohlo zapracovať predpokladané zníženie prídelových finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu a projektov európskej únie z dôvodu dodržania zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Príjmové finančné operácie boli naplnené na 107 %, čo predstavuje sumu 1 165 tis. eur.

Plnenie výdavkov rozpočtu mesta je na 98 %, čo predstavuje skutočnosť vo výške 8 885,6 tis. eur. V hodnotiacej správe je popísaný stav plnenia rozpočtových výdavkov s poukázaním na príčiny neplnenia, resp. prekročenia rozpočtových položiek. Pozitívne je možno hodnotiť, že nebol prekročený znížený upravený rozpočet výdavkov v roku 2010.

Bežné výdavky boli splnené na 100%, t.j. na 5 787,8 tis. eur. V oddiele Všeobecné verejné služby bola prekročená položka, a to energia, voda a komunikácie o 11,7 tis. eur. V oddiele školstvo boli prekročené výdavky na prenesené školstvo o 43,2 %. Na druhej strane boli v rozpočte položky, ktoré neboli naplnené. Takéto prípady je potrebné monitorovať a potrebu zvýšenia, resp. zníženia finančných prostriedkov zapracovať do prípadných zmien rozpočtu mesta s tým, aby to bolo v súlade s platnými Zásadami hospodárenia mesta Svidník v nadväznosti na Smernicu primátora mesta o finančnom riadení a finančnej kontrole.

Kapitálové výdavky boli splnené len na 92 %, t.j. na 2 842,2 tis. eur. Výdavkové finančné operácie boli splnené na 102 %, t.j. na 255,6 tis. eur.

Výsledok hospodárenia

Hospodárenie mesta v roku 2010 dokumentuje nasledovná tabuľka :

v tis. EUR

Názov položky	Rozpočet	Čerpanie	Rozdiel
Príjmová časť rozpočtu celkom	11 619,5	8 919,6	- 2 699,9
Výdavková časť rozpočtu celkom	9 105,2	8 885,6	- 219,6
Príjmy rozpočtu mesta, z toho:	10 534,6	7 754,1	- 2 780,5
- bežné príjmy	6 501,4	5 787,4	- 714,0
- kapitálové príjmy	4 033,2	1 966,7	- 2 066,5
Výdavky rozpočtu mesta, z toho:	8 853,4	8 630,0	- 233,4
- bežné výdavky	5 773,0	5 787,8	+ 14,8
- kapitálové výdavky	3 080,4	2 842,2	- 238,2
Bežný rozpočet (výsledok hospodárenia) schodok (-) prebytok (+)	+ 728,4	- 0,4	- 728,8
Kapitálový rozpočet (výsledok hospodárenia) schodok (-) prebytok (+)	+ 952,8	- 875,5	- 1 828,3
Finančné operácie príjmové	1 084,9	1 165,5	+ 80,6
Finančné operácie výdavkové	251,8	255,6	+ 3,8
Finančné operácie (výsledok hospodárenia z finančných operácií)	+ 833,1	+ 909,9	+ 76,8
Rozdiel (príjmy – výdavky) schodok (-) prebytok(+)	+ 1 681,2	- 875,9	- 2 557,1
Výsledok hospodárenia	+ 2514,3	+ 34,0	- 2 480,3

Mesto Svidník ukončilo rozpočtový rok so schodkom 875,9 tis. EUR, ktorý predstavuje rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mesta. Schodok bol vyrovnaný finančnými operáciami - kladným rozdielom medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami. Potom výsledok hospodárenia mesta za rok 2010 je + 34 tis. eur.

2. Programový rozpočet

Súčasťou hodnotiacej správy k plneniu programového rozpočtu mesta za rok 2010 je aj hodnotenie plnenia 12 programov programového rozpočtu. Najnižšie plnenie (84 %) bežných výdavkov bolo v programe č. 6 Doprava a najvyššie (115 %) bolo v programe č. 1 Plánovanie, manažment a kontrola.

Plnenie kapitálových výdavkov bolo najnižšie (57 %) v programe č. 1 Plánovanie, manažment a kontrola. V programe č. 3 Služby občanom neboli rozpočtované kapitálové výdavky, ale skutočnosť bola 423,2 tis. eur. To poukazuje na nutnosť dodržiavania ust. § 12, ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami, monitoruje a hodnotí plnenie programov mesta.

3. Prehľad o stave, vývoji dlhu a bilancia aktív a pasív

	2010	2009	v tis. EUR + -
Stav úverov k 31.12.			
Celkom	1 773,6	1 497,0	+ 276,6
bankové úvery - DEXIA celkom	891,6	682,0	+ 209,6
z toho úver na:			
- kotolne	106,2	154,0	- 47,8
- televízne káblové rozvod	-	47,8	- 47,8
- pešia zóna a miestne komunikácie	276,4	331,7	- 55,3
- malometrážne byty, ul. Nábřežná	9,1	13,9	- 4,8
- byty nižšieho štandardu, 18 b.j.	102,5	134,6	- 32,1
- rekonštrukcia škôl	397,4	-	+ 397,4
nebankové úvery - ŠFRB celkom	882,0	815,0	+ 67,0
z toho na:			
- nájomné byty, 48 b.j., ul. Karpatská	241,0	254,7	- 13,2
- malometrážne byty, ul. Nábřežná	98,8	104,2	- 5,3
- nájomné byty, 33 b.j. Sov. hrdinov	441,9	456,1	- 14,2
- nájomné byty 54 b.j. Festivalova	100,3	-	+100,3
Stav leasingu k 31.12.	2010	2009	+ -
Celkom	53,4	86,4	- 33,0
z toho na:			
- AVIU (nosič kontajnerov)	26,6	43,0	- 16,4
- AVIU (pracovná plošina)	26,8	43,4	- 16,6
- verejné osvetlenie	-	-	-

Závazky mesta k 31.12.	2010	2009	+ -
Celkom	1 162,6	605,6	+ 557,0

Závazky subjektu, ktorý hospodári s majetkom mesta k 31.12.	2010	2009	+ -
--	-------------	-------------	------------

Technické služby	25,8	23,6	+ 22,0
------------------	------	------	--------

tis. EUR

Pohľadávky mesta k31.12.	2010	2009	+ -
---------------------------------	-------------	-------------	------------

Celkom	1 116,4	335,1	+781,3
--------	---------	-------	--------

z toho:

- daň z nehnuteľnosti	141,2	137,8	+ 3,4
- poplatok za komunálny odpad	78,4	78,7	- 0,3
- kúpne zmluvy	57,3	60,6	- 3,3
- účet mesta v.z. Službyt,s.r.o.	531,4	-	+531,4

Pohľadávky subjektu, ktorý hospodári s majetkom mesta k 31.12.	2010	2009	+ -
---	-------------	-------------	------------

Technické služby	10,6	20,1	- 9,5
------------------	------	------	-------

Úverové zaťaženie mesta je vyššie oproti roku 2009 o 276,6 tis. eur, z dôvodu, že mesto vzalo úver z Dexia banky na prefinancovanie rekonštrukcie základných škôl. Vzhľadom na výšku úrokov a rozloženie samotných splátok úverov, je predpoklad, že mesto bude mať disponibilné finančné prostriedky na ich splácanie v ďalšom období.

Závazky mesta ku dňu 31.12.2010, mimo krátkodobých lízingov, krátkodobých úverov zo ŠFRB a krátkodobých bankových úverov v porovnaní s rokom 2009 narástli o 557,0 tis. eur, kde najväčšiu položku tvoria neuhradené faktúry za dodávateľské práce.

Pohľadávky mesta sa zvýšili oproti roku 2009 o 781,3 tis. eur, kde najväčšie položky predstavujú pohľadávky na účte mesta v zastúpení Službyt, s.r.o. Svidník, pohľadávky u dane z nehnuteľnosti a poplatku za zber, odvoz a zneškodňovanie komunálneho odpadu a kúpnych zmlúv s KM systémom Prešov, kde boli dohodnuté splátky kúpnej ceny. Táto skutočnosť značne ovplyvňuje platobnú schopnosť mesta. V čase finančnej krízy je nutné pokračovať vo vymáhaní týchto pohľadávok.

Mesto v roku 2010 plnilo funkciu zriaďovateľa voči jednej príspevkovej organizácii a to Technickým službám (ďalej len „TS“). Súčasťou záverečného účtu mesta sú aj jej výsledky hospodárenia za hodnotený rok.

Vykonaná previerka, ktorou bola preverená účtovná závierka k výsledku hospodárenia za rok 2010 preukázala, že TS skončili hospodársky rok so ziskom 19 366,17 eur. Tento hospodársky výsledok bude použitý v súlade so zákonom č. 523/ 2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov na vykrytie nevysporiadaného hospodárskeho výsledku z minulých rokov.

Vykonané kontroly v tejto príspevkovej organizácii preukázali, že prijaté opatrenia v minulých rokoch na zlepšenie hospodárenia organizácie v spolupráci s mestom priniesli zlepšenie hospodárenia organizácie, hlavne v plnení svojich záväzkov a odvodových povinností. Finančné prostriedky s ktorými hospodári táto príspevková organizácia však nestačia na obnovu vozového parku. Preto v roku 2009 mesto uzatvorilo leasingové zmluvy na dve nákladné auta AVIA s nadstavbami a v roku 2010 bola cez europrojekty zabezpečená ďalšia technika.

V priebehu roka 2010 spravoval majetok mesta Služby s.r.o. Svidník a to bytové a nebytové hospodárstvo a tepelné hospodárstvo.

Vykázaný zisk v čiastke 748,68 eur bude preúčtovaný ako nerozdelený zisk minulých rokov.

Nepriaznivá je skutočnosť, že došlo k navýšeniu pohľadávok z dôvodu neplatenia nájomného v porovnaní s rokom 2009 o 2,8 tis. eur. V porovnaní s medziročným nárastom medzi rokom 2009 a 2008, ktorý predstavoval sumu 11,6 tis. eur je to značný pokles. V roku 2011 je potrebné naďalej venovať pozornosť týmto pohľadávkam zo strany Služby s.r.o., ako i MsÚ Svidník s cieľom ich zníženia, cestou inštitútu osobitného príjemcu sociálnych dávok a ďalšími opatreniami.

Záverečné finančné usporiadania výsledkov hospodárenia na vyššie uvedených subjektoch boli uskutočnené a výsledky hospodárenia za rok 2010 boli štatutárnym orgánom mesta potvrdené.

Mesto má účasť v podiele 20 % základného imania v spoločnosti EKOSERVIS, s.r.o. Svidník, ktorej činnosť je zameraná na podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi. Výsledok hospodárenia za rok 2010 tejto spoločnosti predstavuje strata 10,1 tis. eur pretože spoločnosť doposiaľ nevykonáva predmet podnikania v oblasti nakladania s odpadmi.

	v tis. EUR		
Stav majetku mesta k 30.11	2010	2009	+ -
Celkom	28 183	28 121	+ 62
z toho: - budovy a stavby	20 426	20 764	- 338
- pozemky	4 871	4 885	- 14
ostatný dlhodobý hmotný majetok	1 730	1 328	+402

Pri budovách a stavbách došlo k zníženiu majetku o 338 tis. eur hlavne z dôvodu vyradenia teplovodných rozvodov pri kotolni K-5 z účtovníctva ako aj odpísania z majetku mesta bytového domu CH 18 a J 18, ktoré boli asanované. Nárast ostatného dlhodobého hmotného majetku bol

najmä z dôvodu zabezpečenia vozového parku a ostatnej techniky cez europrojekty na Technické služby Svidník.

Inventarizácia majetku, záväzkov a finančných prostriedkov mesta bola prevedená ku dňu 30.11.2010 a k 31.12.2010 v súlade s ustanoveniami § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Smernice primátora mesta Svidník č. 4/2003 na zabezpečenie inventarizácie majetku a záväzkov v samospráve mesta. Výsledky inventarizácie sú zapracované do účtovných závierok so stavom ku dňu 31.12.2010, tak za mesto ako aj v organizáciách spravujúcich majetok mesta, vrátane škôl a školských zariadení.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Svidník za rok 2010 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu mesta Svidník za rok 2010 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na 15 dní spôsobom v meste obvyklým.

Riadna účtovná závierka za rok 2010 a hospodárenie mesta za rok 2010 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 znení neskorších predpisov. Účtovná závierka za rok 2010 vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu mesta Svidník k 31.12.2010 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Výsledky hospodárenia mesta Svidník za rok 2010, z nich vypracovaný návrh na schválenie záverečného účtu a na finančné usporiadanie výsledkov hospodárenia mesta Svidník za rok 2010, odporúčam mestskému zastupiteľstvu schváliť.

Ing. Stanislav **FEK**
hlavný kontrolór mesta

