

Stanovisko hlavnej kontrolórky

k záverečnému účtu Mesta Tlmače za rok 2011

1. Úvod

V súlade s § 18 f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Tlmače za rok 2011 pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve. Preverila som najmä súlad predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Tlmače so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Záverečný účet mesta bol spracovaný v súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého záverečný účet mesta musí obsahovať :

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) bilanciu aktív a pasív
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu
- d) údaje o hospodárení príspevkovej organizácii
- e) prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- g) hodnotenie plnenia programov

2. Overenie účtovnej závierky audítorom

V zmysle § 16 ods.3 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a §9 ods. 4 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je mesto povinné dať si overiť účtovnú závierku audítorom. Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež hospodárenie mesta podľa rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

V čase vypracovania môjho stanoviska k záverečnému účtu prebiehal audit účtovnej závierky za rok 2011, ktorá je súčasťou záverečného účtu.

3. Zverejnenie návrhu záverečného účtu

V zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a §16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má mesto povinnosť návrh záverečného účtu zverejniť najmenej 15 dní pred jeho prerokovaním v MsZ, spôsobom v obci obvyklým . Mesto si túto zákonnú povinnosť splnilo. Záverečný účet bol zverejnený dňa 03.04.2012.

4. Finančné hospodárenie a finančné vzťahy mesta k vlastným zriadeným a založeným organizáciám , právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom.

Podľa § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má mesto povinnosť na konci rozpočtového a účtovného obdobia finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k vlastným zriadeným alebo založeným organizáciám, právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu mesta a tak isto má mesto povinnosť usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a štátnym fondom .

V roku 2011 boli z rozpočtu mesta poskytnuté dotácie podliehajúce ročnému zúčtovaniu vo výške 18 788,- € a z toho 17% (3 230,-€) prostriedkov nebolo v stanovenej lehote zúčtované.

Mesto získalo fin. prostriedky z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a ŠR na projekt „Rekonštrukcia centrálnej časti mesta“ a z Kohézneho fondu ŠR na projekt „Zefektívnenie separovaného zberu Tlmače“

5. Metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu mesta – v časti údaje o plnení rozpočtu

V súlade s §16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návrh záverečného účtu mesta obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a taktiež obsahuje údaje v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Plnenie rozpočtu mesta ako zákonnej súčasť návrhu záverečného účtu mesta musí byť predložené v členení:

- plnenie bežných príjmov a plnenie bežných výdavkov to znamená plnenie bežného rozpočtu,
- plnenie kapitálových príjmov a plnenie kapitálových výdavkov teda plnenie kapitálového rozpočtu
- údaje o realizovaných finančných operáciách

Rozpočet mesta na rok 2011 bol schválený na zasadnutí MsZ dňa 14.12.2010 uznesením č.885/2010. Mesto Tlmače vedie evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykázaných v priebehu rozpočtového roku.

V priebehu roku 2011 bol rozpočet upravovaný 5 krát. Úpravy rozpočtu boli schválené v MsZ v zmysle §14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Predložené údaje o plnení rozpočtu mesta Tlmače, objektívne vyjadrujú vykonané zmeny a skutočné čerpanie rozpočtu.

V návrhu záverečného účtu je plnenie rozpočtu mesta predložené v členení:

- plnenie bežných príjmov a bežných výdavkov, teda plnenie bežného rozpočtu
- plnenie kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov, teda kapitálového rozpočtu
- údaje o realizovaných finančných operáciách

Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov je vyčíslené podľa jednotlivých kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.

V Komentári k čerpaniu príjmov a výdavkov je stručne zhrnuté plnenie príjmov a čerpanie výdavkov – prekročenie niektorých položiek. Nie je tu vysvetlené výrazné prekročenie položky 632 003/1 telekomunikačné služby.

Výsledok rozpočtu je vyčíslený v nasledovnej tabuľke:

	ROZPOČET	PLNENIE
BEŽNÉ PRÍJMY	1 714 078,- €	1 725 772,- €
+ VLASTNÉ PRÍJMY RO	18 457,- €	52 938,- €
BEŽNÉ VÝDAVKY	1 590 203,- €	1 604 439,- €
VÝSLEDOK BEŽNÉHO ROZPOČTU	142 332,-€	174 271,-€
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	580 429,- €	580 841,- €
KAP. VÝDAVKY	639 303,- €	624 798,- €
VÝSLEDOK KAP. ROZPOČTU	- 58 874,- €	- 43 957,- €
PREBYTOK/SCHODOK ROZPOČTU	83 458,-€	130 314,-€
PRÍJMOVÉ FIN. OPERÁCIE	35 370,- €	35 370,- €
VÝDAVKOVÉ FIN. OPERÁCIE	118 828,-€	118 828,- €
VÝSLEDOK FIN. OPERÁCIÍ	- 83 458,-€	- 83 458,- €
ROZPOČET SPOLU	0,-€	46 856,-€

Výsledok rozpočtu mesta je zistený podľa §2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zmysle platnej právnej úpravy do výsledku hospodárenia nevstupuje výsledok z finančných operácií - 583/2004 Z. z. §10 ods. 6 – finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta. Podrobné triedenie finančných operácií obsahuje rozpočtová klasifikácia.

Výsledok rozpočtového hospodárenia mesto zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie.

Bilancia bežných príjmov a bežných výdavkov je dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu vo výške 174 271,- €. Prebytok bežného rozpočtu je podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy možné použiť na krytie schodku kapitálového rozpočtu a na úhradu návratných zdrojov financovania prostredníctvom výdavkových finančných operácií.

Bilancia kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov je schodok kapitálového rozpočtu vo výške - 43 957,-€.

Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2011 je prebytok vo výške 130 314,- €.

V uvedenej sume je zahrnutý aj zostatok nevyčerpaných prostriedkov zo štátneho rozpočtu vo výške 263,- €. V zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov sa nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu v predchádzajúcom roku pri usporiadaní výsledku hospodárenia z prebytku vylučujú.

Upravený výsledok hospodárenia za rok 2011 je prebytok vo výške 130 051,- €.

6. Súlad údajov v návrhu záverečného účtu mesta s údajmi v účtovnej závierke- v časti bilancia aktív a pasív.

V predloženom návrhu záverečného účtu uvedené aktíva a pasíva sú v súlade s údajmi vykázanými v účtovnej závierke.

Porovnanie aktív a pasív s predchádzajúcim účtovným obdobím

Aktíva k	31.12.2010 v €	31.12.2011 v €	Pasíva k	31.12.2010 v €	31.12.2011 v €
A. Neobežný majetok	7 324 069	8 251 728	A. Vlastné imanie	5 795 393	6 657 332
Dlhodobý nehm. majetok	0	780	Oceňovacie rozdiely	0	0
Dlhodobý hmot. majetok	5 839 922	6 883 188	Fondy	0	0
Dlhodobý fin. majetok	1 484 147	1 367 760	Výsledok hospod.	5 795 393	6 657 332
B. Obežný majetok	381 743	500 834	B. Záväzky	1 268 475	1 345 660
Zásoby	0	152	Rezervy	24 593	20 187
Zúčt. medzi subj. VS	140 684	128 981	Zúčt. medzi subj. VS	948	264
Pohľadávky dlhodobé	0	0	Dlhodobé záväzky	459 718	423 305
Pohľadávky krátkodobé	87 359	183 553	Krátkodobé záväz.	76 594	279 688
Finančné účty	145 183	181 228	Bankové úvery a výpomoci	706 622	622 216
Posk. návrat.fin. výpom	8517	6 920			
C. Časové rozlíšenie	12 433	14 123	C. Časové rozlíšenie	654 377	763 693
Náklady bud. období	5 622	4 854	Výdavky bud. obd.	120	120
Príjmy budúcich období	6 811	9 269	Výnosy bud. období	654 257	763 573
Aktíva spolu	7 718 245	8 766 685	Pasíva spolu	7 718 245	8 766 685

Vývoj krátkodobých pohľadávok oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu má rastúcu tendenciu. Celková výška pohľadávok je 190 124,- €. Z toho nedaňové pohľadávky sú v celkovej výške 2 547,- €. Daňové pohľadávky sú vo výške 16 919,-€ a ostatné pohľadávky sú 170 658,- €

Stav a vývoj záväzkov oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu má rastúcu tendenciu. Celková výška záväzkov je 1 345 660,-€ . Mesto nevykazuje záväzky po lehote splatnosti.



7. Prehľad o stave a vývoji dlhu - dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania

Stav úverov k 31.12.2011

Bankové úvery v €						
Názov	K 01.01.2010	K 01.01.2011	Prírastky	Úbytky	K 31.12.2011	Splatnosť
Úver zo ŠFRB Bytový dom B - 44	520 805,70	488 455,49	-	33 822,15	454 633,34	17.7.2021
Ostatné úvery						
Úver na prefinanc. úveru na odkúpenie a rekonštr. kul. domu a rekonštr. hmotného investičného majetku mesta a úveru na odkúpenie obchodného podielu spoločnosti SES REAL, s.r.o.	665 095,21	591 165,73	-	73 929,48	517 236,25	04.12.2018

Úver na financovanie projektovej dokumentácie a 5% spoluúčasti na projektoch	126 532,61	115 456,61	600,-	11 076,-	104 980,61	27.09.2024
--	------------	------------	-------	----------	------------	------------

Podľa §17 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže mesto na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania len , ak

- celková suma dlhu mesta neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Podmienky stanovené zákonom boli splnené.

Podiel celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka je 36%. Podiel ročných splátok návratných zdrojov financovania je 5% , čo je zabezpečené dlhou dobou splatnosti úverov.

Pre výpočet týchto ukazovateľov sa nezapočítava úver zo ŠFRB.

8. Hospodárenie príspevkovej organizácie

Mesto Tlmače malo k 31.12.2011 zriadenú príspevkovú organizáciu - Mestské kultúrne stredisko . Príspevková organizácia naplnila rozpočet výnosov na 105,29 % tzn., že rozpočtové príjmy boli 119 110,-€. Rozpočet výdavkov naplnila na 105,1 % tzn., že rozpočtové výdavky boli 118 896,-€.

Náklady príspevkovej organizácie presiahli výnosy o 5 330,-€. Príspevková organizácia v účtovníctve vykázala stratu.

Nie je možné vyhodnotiť plnenie záväzných ukazovateľov, ktorými je určený finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou, nakoľko tieto ukazovatele neboli v roku 2011 zriaďovateľom určené.

9. Informácia o spoločnostiach v ktorých má mesto majetkový podiel

Mesto Tlmače má 100% -ný majetkový podiel v spoločnostiach:

- Technické služby Tlmače, s.r.o.
- BYTREAL, s.r.o.

Spoločnosti Technické služby Tlmače , s.r.o. a BYTREAL, s.r.o. svoje hospodárenie v roku 2011 skončili so stratou.

	Technické služby Tlmače, s.r.o.	BYTREAL, s.r.o.
Hospodársky výsledok za rok 2010	2 400,50 €	39 539,23 €
Hospodársky výsledok za rok 2011	- 29 220,- €	- 934,69 €

10. Prehľad o poskytnutých zárukách – Mesto Tlmače v roku 2011 neposkytlo žiadne záruky.

11. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Na základe vyjadrenia ekonomického oddelenia mesto nevykonáva podnikateľskú činnosť.

12. Výsledok hospodárenia mesta

Výsledok hospodárenia sa zistí porovnaním nákladov a výnosov vzniknutých za účtovné obdobie a vyjadruje zmenu majetku účtovnej jednotky. Ak sú výnosy vyššie ako náklady výsledok hospodárenia je kladný – zisk. Majetok mesta rastie o hodnotu zisku. Ak sú výnosy nižšie ako náklady, výsledok hospodárenia je záporný - strata. Majetok obce klesá o hodnotu straty.

Mesto Tlmače dosiahlo v roku 2011 výnosy vo výške 2 123 595,-€ a náklady vo výške 1 701 896,- €.

Mesto Tlmače dosiahlo za rok 2011 zisk vo výške 421 699,-€

Výsledok hospodárenia je zisk, rozpočet skončil s prebytkom.

ROK	Výsledok rozpočtu prebytok/schodok	Výsledok hospodárenia strata
2008	78 271,- €	-120 527,- €
2009	25 097,- €	-254 584,- €
2010	- 39 900,- €	-369 583,- €
2011	130 314,- €	421 699,- €

13. Hodnotenie plnenie programov mesta

Na základe zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy §16 odst.5 je mesto povinné vypracovať aj programový rozpočet.

Programový rozpočet	Plán v €	Plnenie v €	% plnenia
1. Plánovanie, manažment, kontrola /projekt. dokumentácia, repre.../	7 250,-	5 821,-	80,30
2. Interné služby /činnosť orgánov mesta,vzdelávanie pracovníkov.../	10 500,-	4 788,-	45,60
3. Služby občanom /Matrika, ZPOZ, Relax, cint. služby .../	53 120,-	59 187,-	111,40
4. Bezpečnosť /požiarna ochrana, poistenie majetku/	5 500,-	9 014,-	163,90
5. Životné prostredie / zber odpadu, čistota mesta, verejná zeleň.../	137 414,-	179 088,-	130,30
6. Komunikácie /údržba MK/	12 000,-	11 193,-	93,30
7. Autodoprava /služobné vozidlá/	4 750,-	6 912,-	145,50
8. Šport /športové kluby/	25 000,-	25 951,-	103,80
9. Vzdelávanie /MŠ, ZŠ, ZUŠ, ŠJ, ŠKD/	699 598,-	764 161,-	109,20
10. Kultúra /MsKS/	67 500,-	81 330,-	120,50
11. Sociálne služby /opatr. služba, sociálne výpomoci.../	33 863,-	45 709,-	134,99
12. Administratíva /splátka úverov ,mzdy, odvody/	474 166,-	1 154 911,-	243,60

14. Záver

Návrh záverečného účtu Mesta Tlmače 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 Tlmače za rok 2011 v zmysle § 9 ods.2 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení a §16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

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 Tlmače k 31.12.2011 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom o účtovníctve.

Predložený Návrh záverečného účtu Mesta Tlmače neobsahuje usporiadanie výsledku hospodárenia. Mesto musí vykonať usporiadanie prebytku rozpočtu podľa § 16 ods. 6 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa z prebytku rozpočtu pre účely tvorby peňažných fondov vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR . Takto zistený prebytok rozpočtu je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov mesta. V tejto

súvislosti považujem za potrebné upozorniť, že podľa § 16 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má mesto povinnosť tieto nevyčerpané prostriedky previesť na osobitný účet. V nasledujúcich rozpočtových rokoch prevod prostriedkov bude príjmovou finančnou operáciou a použitie prostriedkov kapitálovým výdavkom podľa stanoveného účelu.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Tlmačoch uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Mesta Tlmače za rok 2011 výrokom:

“celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad”

V Tlmačoch dňa 13.04.2012

Ing. Milena Kubicová
hlavná kontrolórka

Na vedomie:

Ing. Július Bizoň – primátor mesta

Poslanci MsZ

Eva Machová – vedúca ekonomického úseku