

Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu Mesta Tlmače za rok 2009

1. Úvod

V súlade s § 18 f odsek 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 2009 pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve.

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

- a) údaje o plnení rozpočtu
- b) bilanciu aktív a pasív
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií
- e) prehľad o poskytnutých zárukách – Mesto Tlmače v roku 2009 neposkytlo žiadnu záruku
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti – Mesto Tlmače v roku 2009 nevykonávalo podnikateľskú činnosť
- 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. Účtovná závierka za rok 2009 bola overená audítorom, ale ešte nie je vypracovaná správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2009.

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.

4. 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 súčasti 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

V priebehu roku 2009 bol rozpočet upravovaný 3 krát. Každá úprava rozpočtu bola schválená v MsZ v zmysle §14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

V poslednej úprave rozpočtu bol zahrnutý aj presun finančných prostriedkov z rezervného fondu na bežné výdavky /úhrada úrokov z úveru/ , čím sa neporušil zákon, nakoľko takáto transakcia bola v roku 2009 povolená.

5. 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.

Stav a vývoj pohľadávok oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu má klesajúcu tendenciu. Mesto eviduje najvyššiu pohľadávku oproti spoločnosti BYTREAL v sume 75 176,42€. Celková výška pohľadávok je 122 090,86 €.

Stav a vývoj záväzkov oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu má rastúcu tendenciu. Celková výška záväzkov je 1 485 025,55 €.

6. Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania

Stav úverov k 31.12.2009

Bankové úvery v €				
Názov	K 1.1.2009	Prírastky	Úbytky	K 31.12.2009
Úver zo ŠFRB Bytový dom B - 44	551 745,97	-	30 940,27	520 805,70
Ostatné úvery				
Úver na prefinancovanie 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.	739 024,69	-	73 929,47	665 095,21
Úver na financovanie projektovej dokumentácie a 5% spoluúčasti na projektoch	-	165 970,-		89 815,-
		V roku 2010 môže mesto dočerpať úver vo výške 76 155,-€		

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.

Tieto podmienky stanovené citovaným zákonom boli splnené. Nezapočítava sa sem úver zo ŠFRB.

7. Hospodárenie príspevkovej organizácie

Mesto Tlmače malo k 31.12.2009 zriadenú jednu príspevkovú organizáciu a to :

- Mestské kultúrne stredisko – príspevková organizácia mesta, ktorá v účtovnom roku 2009 hospodárila so stratou -6 856,- €. Z predloženého plnenia rozpočtu vyplýva, že nebolo dodržané čerpanie rozpočtových výdavkov. Dosiahnutá strata vznikla čerpaním prostriedkov na iný účel ako boli zriaďovateľom určené /položka služby bola prekročená o 13103,- položka servis o 5817,-, materiál o 1107,-.../a preto zostali náklady na energie neuhradené. Vzhľadom na to, že MsKS už druhý rok po sebe hospodári so stratou, je

vhodné aby zriaďovateľ, okrem plnenia rozpočtu výnosov a čerpania rozpočtu nákladov, určil záväzné ukazovatele, ktorých plnenie by sa priebežne hodnotilo.

8. Výsledok rozpočtu mesta

Výsledok rozpočtu mesta bol zistený v súlade s § 2 písm. b/ a c/ a §10 ods. 3 písm. a/ a b/ zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prebytkom rozpočtu mesta je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mesta.

Výsledok rozpočtu mesta vyjadruje zmenu stavu peňažných prostriedkov. Môže nastať prebytok alebo schodok.

Mesto Tlmače za rok 2009 dosiahlo prebytok rozpočtu vo výške 25 097,-€

Mesto nevyčerpalo v danom rozpočtovom roku všetky účelovo určené prostriedky.

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 za rok 2009 stratu vo výške -254 584,-€

Výsledok hospodárenia je strata, rozpočet skončil s prebytkom. Takýto účtovný výsledok poukazuje na to, že mesto svoj majetok nezveľaďuje. Riadenie rozpočtu je také, aby sa prebytok rozpočtu zabezpečil obmedzením výdavkov pod hranicu príjmov. Tento stav nie je trvalo udržateľný, o čom hovorí aj trend poklesu prebytku oproti predchádzajúcemu rozpočtovému roku a nárast straty oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

ROK	Výsledok rozpočtu prebytok	Výsledok hospodárenia strata
2008	78 271,- €	-120 527,- €
2009	25 097,- €	-254 584,- €

9. 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 €
1. Plánovanie, manažment, kontrola /projekt. dokumentácia, repre.../	50 123,-	112 348,-
2. Interné služby /činnosť orgánov mesta,vzdelávanie pracovníkov.../	12 813,-	11 720,-
3. Služby občanom /Matrika, ZPOZ, Relax, cint. služby .../	54 770,-	93 895,-
4. Bezpečnosť /požiarna ochrana, poistenie majetku/	8 232,-	8 130,-
5. Životné prostredie / zber odpadu, čistota mesta, verejná zeleň.../	174 102,-	171 362,-
6. Komunikácie /údržba MK/	29 045,-	21 983,-
7. Autodoprava /služobné vozidlá/	4 979,-	7 065,-
8. Šport /športové kluby/	38 737,-	32 839,-
9. Vzdelávanie /MŠ, ZŠ, ZUŠ, ŠJ, ŠKD/	766 016,-	809 827,-
10. Kultúra /MsKS/	78 670,-	75 861,-
11. Sociálne služby /opatr. služba, sociálne výpomoci.../	20 746,-	28 096,-
12. Administratíva /splátka úverov,mzdy,odvody/	555 533,-	596 907,-

Z uvedeného vyplýva, že najväčší rozdiel medzi plnením a plánom je v programe 1. Plánovanie, manažment, kontrola, to znamená, že na projektovú dokumentáciu sa vynaložilo viac prostriedkov ako sa pôvodne plánovalo.

10. Záver

Predložený návrh záverečného účtu mesta za rok 2009 **obsahuje všetky požadované náležitosti i s komentárom.** Jednou z dôležitých povinností mesta podľa §15 ods. 4 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách je vykonanie minimálneho prídeltu do rezervného fondu 10 % z prebytku hospodárenia. Podľa § 16 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z prebytku rozpočtu pre účely tvorby peňažných fondov vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Tlmačoch prerokovanie Záverečného účtu Mesta Tlmače za rok 2009 uzavrieť výrokom:

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“

V Tlmačoch dňa 23.4.2010

Ing. Milena Kubicová
hlavná kontrolórka

Na vedomie:

Mgr. Miroslav Považan – primátor mesta

Poslanci MsZ

Eva Machová – vedúca ekonomického úseku