

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu Mesta POPRAD za rok 2011

V zmysle § 18f odsek 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko k návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2011.

Stanovisko k návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2011 som spracovala na základe predloženého návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2011, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 2. apríla 2012.

Podkladom pre spracovanie stanoviska boli finančné a účtovné výkazy, najmä výkaz - „Súvaha k 31.12.2011“, „Výkaz ziskov a strát k 31.12.2011“, „Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2011“, Prehľad o plnení príjmov k 31. 12. 2011, Prehľad čerpania výdavkov k 31. 12. 2011 a vykonaná následná finančná kontrola. Výsledky kontroly sú spracované v Správe o vykonaných kontrolách.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA POPRAD

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2011 z dvoch hľadísk:

1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA POPRAD ZA ROK 2011

1. 1. SÚLAD SO VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝMI PRÁVNÝMI PREDPISMI

Návrh Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2011 (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 (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).

Návrh záverečného účtu zohľadňuje ustanovenia **zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy), **zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení** v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

1.2. DODRŽANIE INFORMAČNEJ POVINNOSTI ZO STRANY MESTA

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli mesta, internetovej stránke 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 odsek 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3. DODRŽANIE POVINNOSTI AUDITU ZO STRANY MESTA

Mesto Poprad 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).

2. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy; obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 odsek 3 zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení svojich príspevkových organizácií a hodnotenie plnenia programov – programového rozpočtu.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, v znení Opatrenia MF č. 008978/2006-421, v znení Opatrenia MF č. 009212/2008-421 a opatrenia z 20. mája 2010 č. MF/011928/2010-421, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Mesto Poprad spracovalo a predložilo návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovalo a predložilo podľa funkčnej klasifikácie. Mesto vyhodnotilo splnenie zámerov a cieľov, ktoré si stanovilo a bolo rozpracované v programovom rozpočte.

Vykázaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh o spôsobe vysporiadania schodku rozpočtu je spracovaný v súlade s § 16 ods. 6 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto Poprad 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.

V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, fondom EÚ.

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení svojich príspevkových organizácií a hodnotenie programov rozpočtu.

Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti návrh záverečného účtu neobsahuje, nakoľko mesto neposkytlo záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a podnikateľskú činnosť v roku 2011 nevykazovalo.

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo **rozpočtom**, ktorý bol schválený Uznesením MsZ č. 8/2011 na mimoriadnom zasadnutí MsZ dňa 31. januára 2011. Týmto uznesením zároveň poverilo primátora mesta vykonávať zmeny v rozpočte príjmov z položky na položky v celom rozsahu, v rozpočte výdavkov z oddielu na oddiel do výšky 17 tis. eur, v rámci oddielu medzi jednotlivými triedami, podtriedami, položkami a podpoložkami v celom rozsahu. Nad stanovený limit posudzovalo a schvaľovalo zmeny rozpočtu mestské zastupiteľstvo v súlade s ustanoveniami § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2011 bolo vykonaných 18 rozpočtových opatrení, o ktorých mesto viedlo operatívnu evidenciu v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zmeny rozpočtu boli premietnuté aj vo výdavkoch jednotlivých programov mesta.

Schválený a upravený rozpočet mesta:

	v eurách	
	schválený rozpočet k 1.1.2011	upravený rozpočet k 31.12.2011
bežný rozpočet		
Príjmy	27 687 520	27 834 700
Výdavky	27 185 320	27 699 610
výsledok hospodárenia	502 200	135 090
kapitálový rozpočet		
Príjmy	850 000	1 275 900
Výdavky	2 975 500	3 625 470
výsledok hospodárenia	- 2 125 500	- 2 349 570
finančné operácie		
Príjmy	1 767 540	2 377 320
Výdavky	144 240	162 840
Zostatok	1 623 300	2 214 480
predpokl. výsledok hospodárenia	- 1 623 300	- 2 214 480

Pre rok 2011 mesto zostavilo vyrovnaný rozpočet. Vykonanými rozpočtovými opatreniami sa v bežnom rozpočte predpokladal nižší prebytok o 367.110 eur, k zvýšeniu schodku o 224.070 eur došlo u kapitálového rozpočtu. V rozpočte finančných operácií mesto predpokladalo zapojiť o 431.600 eur viac zo zdrojov peňažných fondov, k vyššiemu zapojeniu zdrojov zo ŠR o 178.180 eur, ktoré neboli vyčerpané v roku 2010 a ktoré mesto v súlade so zákonom použilo na krytie výdavkov na prenesený výkon štátnej správy (matrika, ŠFRB,.....).

V konečnom dôsledku vykonané rozpočtové opatrenia vyústili do vyššieho objemu predpokladaného schodku rozpočtu - 2.214.480 eur .

1. 1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

Podľa § 5 ods. 1, 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa príjmy rozpočtu obce členia na vlastné a cudzie.

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy; **kapitálového rozpočtu** predstavovali príjmy z predaja kapitálových aktív a pozemkov.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené transfermi na činnosť preneseného výkonu štátnej správy (ŠFRB, stavebný poriadok, školský úrad, matrika, sociálna pomoc), transfermi pre školstvo; **kapitálového rozpočtu** predstavovali združené investičné prostriedky z VÚC Prešov.

Plnenie rozpočtu príjmov v členení na vlastné a cudzie v roku 2011

v eurách				
príjmy	rozpočet k 1.1.2011	uprav.rozpočet k 31.12.2011	skutočnosť k 31.12.2011	% plnenia
vlastné	20 926 660	20 984 940	21 126 484	100,67
cudzie	6 760 860	6 849 760	7 216 638	105,36
bežné príjmy	27 687 520	27 834 700	28 343 122	101,83
vlastné	850 000	850 000	1 053 420	123,93
cudzie	0	425 900	481 837	113,13
kapitálové príjmy	850 000	1 275 900	1 535 257	120,33

Napriek skutočnosti, že aj v roku 2011 došlo ku kráteniu výnosu dane z príjmov FO zo ŠR (plnenie na 98,2 % z upraveného rozpočtu), mesto zaznamenalo skutočné naplnenie vlastných príjmov nad úrovňou upraveného rozpočtu, keď vlastné príjmy naplnilo na 100,67 %.

Najväčší podiel na tvorbe vlastných príjmov bežného rozpočtu v roku 2011 mali:

- výnos dane z príjmov FO	61,78 %
- daň z nehnuteľností – zo stavieb	11,07 %
- poplatok za komunálny odpad a drobné stavebné odpady	6,06 %
- príjem z prenajatých bytov	2,92 %
- príjem za opatr., ubyt. a stravovanie	2,45 %

Najväčší podiel na tvorbe cudzích bežných príjmov rozpočtu mal transfer pre školstvo vo výške 86,01 %.

Na tvorbe vlastných kapitálových príjmov sa v objeme 59,10 % podieľal príjem z predaja kapitálových aktív. Cudzie kapitálové príjmy tvorili združené finančné prostriedky z VÚC Prešov.

Vývoj dosiahnutých príjmov v rokoch 2008 – 2011 v členení na vlastné a cudzie

v eurách				
Príjmy	2008	2009	2010	2011
Vlastné	22 994 755	21 491 808	18 707 670	21 126 484
Cudzie	6 863 905	8 347 058	8 265 535	7 216 638
bežné príjmy	29 858 660	29 838 866	26 973 205	28 343 122
Vlastné	7 428 069	2 532 489	1 552 812	1 053 420
Cudzie	921 397	2 252 482	1 014 547	481 837
kapitálové príjmy	8 349 466	4 784 971	2 567 359	1 535 257

V roku 2011 mesto zaznamenalo **vzostup vlastných bežných príjmov, keď tieto stúpili o 2.418.814 eur, čo predstavuje nárast o 12,93 % oproti roku 2010.** Cudzie bežné príjmy majú od roku 2009 klesajúcu tendenciu.

V roku 2011 došlo opäť k poklesu vlastných kapitálových príjmov. Kapitálové príjmy klesli oproti roku 2010 o 32,16 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje zníženie o 499.392 eur. Tento nepriaznivý vývoj pretrváva od roku 2009, čo môže mať negatívny dopad na rozvojové programy mesta.

Pre názornosť som v nasledujúcej tabuľke spracovala a porovnala príjmy, ktoré sa podieľajú najväčšou mierou na dosahovaných vlastných príjmoch, a to podielová daň, daň z nehnuteľností, miestne dane, príjmy z vlastníctva (z prenajatých pozemkov, budov, objektov, bytov). Vlastné kapitálové príjmy zahŕňajú príjmy z predaja kapitálových aktív a z predaja pozemkov.

Plnenie vybraných skupín príjmov a porovnanie s minulými rokmi:

v eurách				
Príjmy	2008	2009	2010	2011
A. Bežné príjmy	29 858 660	29 838 866	26 973 205	28 343 122
<i>1. Daňové príjmy</i>	<i>18 585 176</i>	<i>17 343 185</i>	<i>14 885 569</i>	<i>17 251 468</i>
- podielová daň	14 443 504	13 288 095	10 792 144	13 052 509
- daň z nehnuteľností	2 548 364	2 584 730	2 642 217	2 696 329
- miestne dane a poplat.	1 593 308	1 470 360	1 451 208	1 502 630

Príjmy	2008	2009	2010	2011
2. Nedaňové príjmy	4 409 579	4 148 623	3 822 101	3 875 054
- príjmy z vlastníctva	1 198 035	1 179 255	1 149 975	1 403 519
3. Transfery	6 863 905	8 347 058	8 265 535	7 216 600
B. Kapitálové príjmy	8 349 466	4 784 971	2 567 359	1 535 257
1. Vlastné kapit.príjmy	7 428 069	2 532 489	1 552 812	1 053 420
2. Cudzíe kapit.príjmy	921 397	2 252 482	1 014 547	481 837
- kapit. transfery zo ŠR	432 749	1 924 834	1 014 547	-

Na základe vykonanej analýzy a výsledkov dosiahnutých v roku 2011 som dospela k záveru:

- objem výnosu dane z príjmov FO (podielová daň) zo ŠR zaznamenal v roku 2011 nárast o 5,08 %, v absolútnom vyjadrení sa takmer priblížil k roku 2009
- vývoj a dosiahnuté príjmy u dane z nehnuteľností sú priaznivé, od roku 2008 je zaznamenávaný vzostupný trend,
- u príjmov z výberu miestnych daní a poplatkov mesto zaznamenalo nárast o 3,54 %, napriek skutočnosti, že výška miestnych daní ani poplatku zvýšená nebola. K priaznivým výsledkom prispeli najmä príjmy z dane za ubytovanie, kde plnenie je 131,50 % a dane za užívanie verejného priestranstva, kde je plnenie na 156,60 %,
- príjmy z vlastníctva v hodnotenom období zaznamenali výrazný vzostup, keď príjmy oproti roku 2010 stúpli o 22,04 %
- vlastné kapitálové príjmy zaznamenávajú neustály pokles.

1. 2. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

Rozpočet výdavkov sa obdobne ako rozpočet príjmov člení na bežný a kapitálový. V priebehu roku došlo k úpravám rozpočtu výdavkov, čo vyústilo k nasledovnému:

výdavky	v eurách			
	rozpočet k 1.1.2011	uprav.rozpočet k 31.12.2011	skutočnosť k 31.12.2011	% plnenia
bežné	27 185 320	27 699 610	27 265 065	98,43
kapitálové	2 975 500	3 625 470	3 217 410	88,74

Vývoj čerpania výdavkov v rokoch 2008 – 2011 v členení na bežné a kapitálové výdavky:

skutoč.výdavky	v eurách			
	2008	2009	2010	2011
bežné výdavky	24 941 114	26 086 433	26 854 570	27 265 066
kapitálové výdavky	9 833 034	9 520 411	6 118 884	3 217 410

Výdavky na zabezpečenie správy mestského úradu vrátane výdavkov pre poslancov predstavovali v roku 2011 16,10 % z celkových výdavkov mesta.

1. 2. 1. ČERPANIE ROZPOČTU BEŽNÝCH VÝDAVKOV

Z prehľadu je zrejmé, že aj v roku 2011 rástli bežné výdavky, čo umožnil nárast bežných príjmov.

Pre názornosť uvádzam prehľad skutočných bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie, ktoré tvorili podstatnú položku čo do výšky použitia finančných prostriedkov a porovnanie s rokom 2010.

bežné výdavky		v eurách		
funkčná klasifikácia		rok 2011	rok 2010	index 2011/2010
09.1.2.1	Základné školy	6 284 956	6 327 653	99,33
01.1.1.6	Obce bez poslancov	4 184 649	4 325 169	96,75
09.1.1.1	Materské školy	2 233 973	2 091 246	106,82
05.1.0	Nakladanie s odpadmi	1 699 636	1 680 050	101,17
08.1.0	Športové a rekreačné služby	1 545 392	1 388 936	111,26
10.2.0.1	Centrum sociálnych služieb	1 865 415	1 573 991	118,51
09.6.0.1	Školské jedálne	1 100 585	1 036 682	106,16
0.4.5.1	Cestná doprava, MHD	972 482	635 514	153,02
09.5.0.1	Zákl.umel.školy,neštát.šk.zariadenia	969 178	873 108	111,00
03.1.0	Mestská polícia	755 243	770 572	98,01

Najvyšší podiel na celkových bežných výdavkoch už tradične patrí výdavkom na základné školy. Nakoľko sa jedná o prenesený výkon štátnej správy, finančné prostriedky mesto získava zo ŠR formou transferu pre školstvo, výška ktorého sa odvíja od počtu žiakov a určeného normatívu. To znamená, že mesto objem fin. prostriedkov nemôže ovplyvniť.

Ostatné vymenované položky už plne financuje mesto z vlastných príjmov vrátane materských škôl, školských jedální, ZUŠ. Tieto zložky školstva tvoria originálne kompetencie, a preto sú plne financované z rozpočtu mesta. Ako vyplýva z uvedeného prehľadu, vo všetkých školských zariadeniach došlo proti roku 2010 k nárastu výdavkov.

K nárastu došlo vo výdavkoch v sociálnej oblasti, cestnej doprave a MHD. Naopak pokles mesto zaznamenáva vo výdavkoch na správe mestského úradu a mestskej polícii.

Ako dokumentujú výsledky uvedené v prehľade, došlo v roku 2011 k vysokému nárastu výdavkov oproti roku 2010 v oblastiach, ktoré mesto považovalo za prioritné.

Opäť poukazujem na fakt, že výdavky spojené s prevádzkou mestskej hromadnej doprave sú z roka na rok vyššie. Mesto aj v roku 2011 všetky výdavky spojené s MHD v plnej výške realizovalo zo svojho rozpočtu, bez prenesenia finančného zaťaženia na občanov.

1. 2. 2. ČERPANIE KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Dosiahnuté kapitálové príjmy nevykryli v plnom rozsahu potrebu kapitálových výdavkov. Na krytie schodku kapitálového rozpočtu bol použitý prebytok bežného rozpočtu, nevyčerpané prostriedky účelovo pridelené zo ŠR v roku 2009, združené finančné prostriedky z VÚC Prešov, prostriedky z MFRB.

Uvádzam prehľad najvýznamnejších kapitálových výdavkov v roku 2011 a porovnanie s rokom 2010:

kapitálové výdavky		v eurách		
funkčná klasifikácia		rok 2011	rok 2010	index 2011/2010
04.5.1	Cestná doprava	1 795 004	1 017 403	176,43
10.2.0.1	Centrum sociálnych služieb	488 310	138 099	353,59
09.1.2.1	Základné školy	389 263	508 497	76,55
04.4.3	Výstavba	191 817	3 985 263	4,81
01.1.1.6	Obce	128 876	227 649	56,61

Najväčší nárast v čerpaní kapitálových výdavkov bol zaznamenaný na úseku cestnej dopravy, čo bolo umožnené zapojením účelovo pridelených finančných prostriedkov zo ŠR (stavba cyklistického chodníka), výstavba kruhovej križovatky za pomoci združených finančných prostriedkov. Nárast bol opäť zaznamenaný v sociálnej oblasti.

V ostatných uvedených položkách mesto zaznamenalo pokles oproti roku 2010, výrazne sa to prejavilo najmä v položke výstavba, čo považujem za logické vyústenie vzhľadom na nízke vlastné kapitálové príjmy.

Napriek tejto nepriaznivej situácii, ktorá bránila realizovaniu rozvojových programov v takom rozsahu v akom sú vízie vedenia mesta, hodnotím pozitívne rozhodnutie vedenia mesta pozastaviť v roku 2011 tieto aktivity a riešiť výpadok zdrojov a financovanie investícií prostredníctvom úverov, a teda zadlžovania sa, resp. použitím prostriedkov rezervného fondu.

1.3. FINANČNÉ OPERÁCIE

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z 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 a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. **Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.**

Plnenie finančných operácií v roku 2011:

v eurách

finančné operácie	rozpočet k 1.1.2011	uprav.rozpočet k 31.12.2011	skutočnosť k 31.12.2011	% plnenia
príjmov	1 767 540	2 377 320	1 194 751	50,26
výdavkov	144 240	162 840	159 016	97,65

Prostredníctvom príjmových finančných operácií bol realizovaný prevod finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR nevyčerpaných v roku 2009, 2010 vo výške 1.178.184,92 eur, prevod prostriedkov z mestského fondu rozvoja bývania (MFRB) vo výške 16.566,00 eur. Pri zostavovaní rozpočtu na rok 2011, nepriaznivom vývoji kapitálových príjmov v priebehu roka bol predpoklad nenaplnenia kapitálových príjmov, z toho dôvodu bol mestským zastupiteľstvom schválený prevod s vecnou náplňou z rezervného fondu vo výške 1.182.570,00 eur. K 31. 12. 2011 bol upravený rozpočet kapitálových príjmov splnený na 120,33 %, spolu s kapitálovým transferom zo ŠR z roku 2009 a dosiahnutým prebytkom bežného rozpočtu boli vykryté požiadavky na krytie kapitálových výdavkov. **V dôsledku týchto skutočností Mesto Poprad nepoužilo finančné prostriedky z rezervného fondu.**

Odporúčam do budúcich rokov citlivo zvažovať zapájanie finančných prostriedkov z peňažných fondov do rozpočtu, nakoľko použitie vo výške 50,26 % svedčí o neopodstatnenosti tohto úkonu.

Prostredníctvom finančných operácií výdavkov boli realizované splátky úveru (istiny) a lízingové splátky za obstarané motorové vozidlá pre mestský úrad a mestskú políciu.

Zostatok finančných operácií vo výške 1.035.735,05 eur (rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami) bude použitý:

- na vysporiadanie schodku rozpočtu vo výške 604.095,86 eur,
- na vysporiadanie nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých v roku 2011 zo štátneho rozpočtu pre sociálny úsek vo výške 3.003,48 eur, pre úsek školstva vo výške 57.330,71 eur, matričnú činnosť vo výške 13.906,69 eur a ŠFRB vo výške 3.704,22 eur,
- na vysporiadanie nevyčerpaných združených investícií (VÚC) vo výške 143,41 eur,
- prevod na účet peňažného fondu mesta – rezervného fondu vo výške 349.420,44 eur,
- prevod na účet peňažného fondu mesta – ŠFRB vo výške 4.130,24 eur.

1.4. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Podľa § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce; schodkom rozpočtu

obce je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce, pričom súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce nie sú finančné operácie.

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytok alebo schodok rozpočtu sa zisťuje podľa § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy .

Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2011 dokumentuje nasledovná tabuľka:

	Schválený Rozpočet k 1.1.2011	upravený rozpočet k 31.12.2011	skutočnosť k 31.12.2011
v eurách			
bežný rozpočet			
Príjmy	27 687 520	27 834 700	28 343 123
Výdavky	27 185 320	27 699 610	27 265 066
<i>Prebytok</i>	<i>502 200</i>	<i>135 090</i>	<i>1 078 057</i>
kapitálový rozpočet			
Príjmy	850 000	1 275 900	1 535 257
Výdavky	2 975 500	3 625 470	3 217 410
<i>Schodok</i>	<i>- 2 125 500</i>	<i>- 2 349 570</i>	<i>- 1 682 153</i>
finančné operácie			
Príjmy	1 767 540	2 377 320	1 194 751
Výdavky	144 240	162 840	159 016
<i>Zostatok</i>	<i>1 623 300</i>	<i>2 214 480</i>	<i>1 035 735</i>
príjmy spolu	28 537 520	29 110 600	29 878 380
výdavky spolu	30 160 820	31 325 080	30 482 476
výsledok hospodárenia	- 1 623 300	- 2 214 480	- 604 096
upravený výsledok hosp.			- 682 184,37

Bežný rozpočet na rok 2011 bol zostavený ako prebytkový, po zmenách upravený bežný rozpočet kalkuloval s prebytkom vo výške 135 090 eur, v konečnom zúčtovaní **mesto dosiahlo prebytkový bežný rozpočet, prebytok 1.078.057 eur.**

Kapitálový rozpočet na rok 2011 bol zostavený ako schodkový, schodok bol rozpočtovaný vo výške 2.125.500 eur; po zmenách, upravený kapitálový rozpočet kalkuloval so schodkom 2.349.570 eur, v konečnom zúčtovaní **mesto hospodáril so schodkovým kapitálovým rozpočtom, schodok 1.682.153 eur.** Schodok bol krytý prebytkom bežného rozpočtu, použitím nevyčerpaného kapitálového transferu zo ŠR z roku 2009 prevodom finančných prostriedkov z MFRB.

Výsledok hospodárenia - schodok vo výške **604.095,86 eur** bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Následne bola v súlade s ustanoveniam § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vykonaná **úprava schodku v celkovej výške 78.088,51 eur. Po zohľadnení týchto**

skutočností rozpočtové hospodárenie mesta za rok 2011 skončilo schodkom vo výške 682.184,37 eur.

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad o vývoji výsledku hospodárenia obce v minulých rokoch:

v eurách				
výsledok hospodárenia	2008	2009	2010	2011
Prebytok	3 412 933			
schodok upravený		2 723 112	3 611 074	682 184

Mesto Poprad znížilo schodok oproti roku 2010 o 81,11 %.

Na základe uvedených skutočností hodnotím hospodárenie mesta pozitívne, a to s ohľadom na:

- finančné zdroje a z toho vyplývajúce možnosti v oblasti výdavkov,
- úsporu bežných výdavkov, čo viedlo k vytvoreniu vyššie prebytku bežného rozpočtu,
- mesto dosiahlo prebytkový bežný rozpočet o 942.967,00 € vyšší než predpokladalo,
- na krytie schodku kapitálového rozpočtu nepoužilo úverové zdroje ani finančné prostriedky rezervného fondu,
- na zrealizované rozvojové programy mesto zabezpečilo a použilo finančné prostriedky zo ŠR a čiastočne zo združených finančných prostriedkov,
- výsledok hospodárenia – schodok je vo výške 30,80 % predpokladaného schodku.

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Na základe vykonanej účtovnej závierky boli výsledky premietnuté do výkazu súvaha k 31. 12. 2011. Správnosť výkazu (len za MsÚ) je overená skutočnosťou, že sa aktíva rovnajú pasívam. Súvaha za mesto ako celok sa nezostavuje, každá RO a PO zostavuje ako účtovná jednotka vlastnú súvahu. Správnosť dokumentujú nasledovné tabuľky; údaje sú upravené o vykonanú korekciu:

v eurách		
Majetok	2011	2010
Dlhodobý nehm.majetok	34 786	46 604
Dlhodobý hmot.majetok	93 590 747	109 234 959
Dlhodobý finanč.majetok	8 588 486	8 588 486
Zásoby	5 335	6 098
Zúčt.medzi subjektmi VS	26 433 812	11 838 412
Dlhodobé pohľadávky	-	129
Krátkodobé pohľadávky	3 588 663	747 736
Finančné účty	8 465 469	9 261 464
Poskyt.návrat.fin.výpomoci	-	-
Časové rozlíšenie	4 488 746	25 424
AKTÍVA CELKOM	145 196 044	139 749 312

Vlastné imanie a záväzky	2011	2010
Vlastné imanie	119 185 883	120 450 087
Rezervy	151 732	144 345
Zúčt.medzi subjektmi VS	551 174	1 171 033
Dlhodobé záväzky	9 878 859	6 434 903
Krátkodobé záväzky	1 659 499	1 124 570
Bankové úvery a výpomoci	388 823	428 423
Časové rozlíšenie	13 380 074	9 995 951
PASÍVA CELKOM	145 196 044	139 749 312

Aktíva, t.j. majetok spolu podľa účtovnej závierky predstavujú sumu:

k 31. 12. 2011 - 165.242.167 € (brutto) 145.196.044 € (netto)

k 31. 12. 2010 - 167.512.976 € (brutto) 139.749.312 € (netto)

Pasíva, t.j. vlastné imanie a záväzky podľa účtovnej závierky predstavujú sumu:

k 31. 12. 2011 - 145.196.044 €

k 31. 12. 2010 - 139.749.312 €

Rozdiel medzi brutto a netto hodnotou majetku predstavujú oprávky, prostredníctvom ktorých sa premieta postupné opotrebenie majetku v súlade s odpisovým plánom mesta, opravné položky k pohľadávkam.

Na základe vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2011 Mesta Poprad má mesto ako celok (vrátane majetku v správe RO a PO) majetok v celkovej hodnote – v obstarávacej hodnote 215.220.820 eur. Oproti roku 2010 došlo k zvýšeniu hodnoty mesta o 23.404.755 eur.

V zmysle ustanovení § 8 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov sa majetok obce má zveľaďovať a zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať. Ustanovenie zákona mesto dodržiava.

2.1. BILANCIA POHLADÁVOK

Prehľad vývoja pohľadávok za roky 2008 – 2011:

v eurách

Pohľadávky btto	2008	2009	2010	2011
z daňových príjmov	247 062,34	279 621,81	299 562,91	288 395,05
z nedaňov. príjmov	814 080,86	926 754,84	989 761,11	3 930 206,37
ostatné, iné	1 294,56	350 119,51	27 455,62	89 173,89
Spolu	1 062 437,76	1 556 496,16	1 316 779,64	4 307 775,31

Mesto vykonalo zákonným spôsobom korekciu pohľadávok, čo predstavuje prechodné účtovné zníženie, ale na samotnú výšku evidovaných pohľadávok podľa jednotlivých subjektov to vplyv nemá.

K enormnému zvýšeniu došlo u pohľadávok z nedaňových príjmov. Nejde pritom o vznik nových pohľadávok. V roku 2011 bola vykonaná pasportizácia zmlúv, na základe ktorej bolo zistené, že nie všetky zmluvy (o nájme pozemkov, nebytových priestorov, nájme v priemyselnom parku) uzatvorené v minulých obdobiach boli odstúpené na ekonomický odbor k zaúčtovaniu predpisu. Na základe tejto skutočnosti došlo k 31. 12. 2011 k uvedenému vyčísleniu výšky pohľadávok.

Na základe zistenia tohto stavu, odporúčam vedeniu mesta zabezpečiť zakomponovanie postupu pri vzniku pohľadávky do internej smernice tak, aby boli dodržané ustanovenia § 2 ods. 1 Opatrenia MF č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení neskorších predpisov.

2.2. BILANCIA ZÁVAZKOV

Prehľad vývoja záväzkov za roky 2008 – 2011

	v eurách			
Závazky	2008	2009	2010	2011
rezervy	149 555	135 332	144 345	151 732
zúčtov.medzi subjekt.VS	-	1 252 161	1 171 033	551 174
dlhodobé záväzky	2 029 540	3 066 819	6 434 903	9 878 859
krátkodobé záväzky	1 011 254	885 078	1 124 570	1 659 499
bank. úvery a výpomoc	890 177	601 264	428 423	388 823
Spolu	4 080 526	5 940 654	9 303 274	12 630 087

Závazky celkom stúpili v roku 2011 oproti roku 2010 o 35,76 %.

Dlhodobé záväzky stúpili oproti roku 2010 o 53,52 %. Táto skutočnosť je spôsobená predovšetkým zaúčtovaním predpisu záväzku voči SAD Poprad, a.s., ktorá zabezpečuje mestskú hromadnú dopravu a s mestom má podpísanú zmluvu o výkone vo verejnom záujme, z ktorej vyplýva pre mesto záväzok podieľať sa na vykrývaní vzniknutej straty počas celej doby platnosti zmluvy, t.j. do roku 2019.

Krátkodobé záväzky vzrástli oproti roku 2010 o 47,56 %. Tvoria ich záväzky z obchodných vzťahov – neuhradené faktúry, záväzky za prenájom pozemkov, záväzky voči zamestnancom a poisťovniam. Týka sa miezd a odvodov do poisťovních fondov za mesiac december 2011. Významnú položku tvorí záväzok za obnovu miestnych komunikácií. Nárast je spôsobený zaúčtovaním výšky ročného záväzku voči spoločnosti SAD Poprad, a.s.

Po lehote splatnosti eviduje mesto záväzkov vo výške 70,48 eur, t.j. 0,004 % z celkových krátkodobých záväzkov.

K 31. 12. 2011 mesto eviduje nesplatený bankový úver vo výške 388.823,15 €.

Záväzky vyplývajúce z plnenia povinností si mesto v roku 2011 plnilo tak, ako vyplýva z ustanovenia § 7 ods. 1 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

3. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Predložený prehľad poskytuje údaje o stave dlhu k 31.12.2011 s porovnaním stavu k predchádzajúcim rokom:

	v eurách			
	2008	2009	2010	2011
zostatok dlhu spolu	890 177,40	601 264,44	428 423,15	388 823,15

Mesto v roku 2011 splácalo už len úver poskytnutý bankou Dexia banka Slovensko (Prima banka) zo dňa 26.04.2005.

Úver Štátneho fondu rozvoja bývania zo dňa 08. 04. 2002 a zo dňa 14. 03. 2008 sa v zmysle ustanovení § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov do celkovej sumy dlhu obce nezapočítava. Výška nesplatených úverov zo ŠFRB k 31. 12. 2011 predstavuje objem 2.838.105,27 eur.

Medzi významné položky dlhodobých záväzkov patrí záväzkov voči SAD vo výške 3.780.000 eur, z nájmu pozemkov vo výške 105.401,21 eur, záväzkov za obnovu mestských komunikácií (Eurovia) vo výške 3.114.425,18 eur.

Záväzky celkom predstavujú čiastku 12.630.087 eur, v tom výška dlhodobých záväzkov k 31. 12. 2011 je vyčíslená na objem 9.878.859 eur.

Pre úplnosť a ucelený pohľad na zadlženosť mesta uvádzam nasledovné:

Zadlženosť k 31. 12. 2011

	úver,záväzkov v eurách	zadlženosť v %	zadlženosť v eurách na 1 obyvateľa
úver Dexia banka Slovensko	388.823	1,44	7,49
úver+dlhodobé záväzky (ŠFRB, SAD, Eurovia, ostatné)	10.267.682	38,07	197,66

4. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

V zmysle ustanovení § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je príspevková organizácia právnická osoba obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom.

Na základe údajov získaných z „Výkazu ziskov a strát k 31. 12. 2011“ konštatujem, že obidve príspevkové organizácie spĺňajú uvedené kritérium, a to SMK – 6,52 %, Redakcia Poprad – 22,77 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami.

Príspevok pre príspevkové organizácie Mesta Poprad bol schválený mestským zastupiteľstvom uznesením č. 8/2011 zo dňa 31.01.2011 ako súčasť schvaľovania rozpočtu na rok 2011 s výhľadom na roky 2012, 2013 nasledovne:

1. Správa mestských komunikácií (SMK)	1.200.000 eur
2. Redakcia Poprad-noviny občanov	66.000 eur

Príspevky boli vyčerpané na 100 %. U SMK bol príspevok v roku 2011 oproti roku 2010 nižší o 2,44 %, u Redakcii Poprad došlo v porovnaní s rokom 2010 k zníženiu príspevku o 2,95 %.

Hospodárenie príspevkových organizácií dokumentuje nasledovná tabuľka:

rok 2011	v eurách	
	SMK	Redakcia-noviny
<i>Hlavná činnosť</i>		
Náklady	1 789 011,60	89 897,86
Výnosy	1 823 859,39	89 983,81
Hospod.výsledok	34 847,79	85,95
<i>Podnikateľská činnosť</i>		
Náklady	102 585,82	-
Výnosy	109 265,55	-
Hospodársky výsledok	6 679,73	-

Obe príspevkové organizácie dosiahli zisk. Vyčíslená výška zisku je pred zdanením. SMK vykonáva so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť, náklady na túto činnosť boli v plnej výške kryté výnosmi, čím bolo dodržané ustanovenie § 28 ods. 2 zák. č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov. Náklady a výnosy podnikateľskej činnosti boli sledované osobitne od hlavnej činnosti.

Pri porovnaní nákladov v hlavnej činnosti a výškou príspevkov od zriaďovateľa konštatujem, že skutočné náklady boli u SMK o 49,08 % vyššie ako príspevok (1.200 tis. €) a skutočné náklady v redakcii boli o 36,21 % vyššie ako príspevok (68 tis. €).

Mesto Poprad, ako zriaďovateľ príspevkových organizácií, určilo záväzné ukazovatele pre rok 2011 tak, ako to ukladá ust. § 24 zák. č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov

5. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH

Návrh Záverečného účtu Mesta Poprad neobsahuje údaje o poskytnutých zárukách.

6. ÚDAJE O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI

Mesto Poprad v roku 2011 podnikateľskú činnosť nevykazuje.

7. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV OBCE

Zákonom č. 324/2007 Z.z. bol novelizovaný zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, kde v § 4 bol doplnený nový odsek 5), ktorý uložil obci povinnosť, rozpočet musí obsahovať zámery a ciele, tzv. program obce.

Programový rozpočet bol schválený ako súčasť rozpočtu na rok 2011 s výhľadom na roky 2012, 2013. V súlade s uznesením mestského zastupiteľstva č. 8/2011 bol vykonaný monitoring plnenia programového rozpočtu k 30. 06. 2011, predložený na 5. rokovanie MsZ dňa 24. 08. 2011 a Uzn. č. 222/2011 ho poslanci zobrali na vedomie. Hodnotenie cieľov a merateľných ukazovateľov k 31. 12. 2011 tvorí súčasť návrhu záverečného účtu.

Vyhodnotenie plnenia vytýčených zámerov a dosiahnutých cieľov zabezpečuje každý odbor, oddelenie samostatne za svoj program.

Na základe skúseností s prijímanými zámermi, stanovenými a vyhodnocovanými cieľmi, odporúčam každoročne prehodnotiť existujúce podprogramy, prvky, resp. podľa potreby rozšíriť počet prvkov alebo naopak prvky zlúčiť.

ZÁVER

Návrh Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2011 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2011 bol podľa § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

predložený na verejnú diskusiu dňa 2. apríla 2012, teda v zákonom stanovenej lehote spôsobom v meste obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2011 a hospodárenie Mesta Poprad za rok 2011 bolo v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorm.

V súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Poprade uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2011 výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

**ING ZITA KOZLEROVÁ
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA POPRAD**