

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu Mesta POPRAD za rok 2010

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 2010.

Stanovisko k návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2010 som spracovala na základe predloženého návrhu Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2010, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 1. apríla 2011.

Podkladom pre spracovanie stanoviska boli finančné a účtovné výkazy, najmä výkaz - „Súvaha k 31.12.2010“, „Výkaz ziskov a strát k 31.12.2010“, „Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2010“, Prehľad o plnení príjmov k 31. 12. 2010, Prehľad čerpania výdavkov k 31. 12. 2010 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 2010 z dvoch hľadísk:

1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA POPRAD ZA ROK 2010

1. 1. SÚLAD SO VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝMI PRÁVNÝMI PREDPISMI

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

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj 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 na usporiadanie výsledku hospodárenia 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, pretože mesto neposkytlo žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a podnikateľskú činnosť v roku 2010 nevykonávalo.

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo **rozpočtom**, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 22/2009 pod bodom č. 1075 a) z 18. 12. 2009. 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 2010 bolo vykonaných 17 úprav schváleného rozpočtu, 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 1.1.2010	upravený rozpočet k 31.12.2010
bežný rozpočet		
Príjmy	27 342 290	26 513 330
Výdavky	27 342 290	27 079 120
výsledok hospodárenia	0	- 565 790
kapitálový rozpočet		
Príjmy	2 400 000	2 766 430
Výdavky	6 435 370	6 216 140
výsledok hospodárenia	- 4 035 370	- 3 449 710
finančné operácie		
Príjmy	4 286 170	4 308 300
Výdavky	250 800	292 800
Zostatok	4 035 370	4 015 500
predpokl. výsledok		

hospodárenia	-	4 035 370	-	4 015 500
---------------------	---	------------------	---	------------------

Pre rok 2010 mesto zostavilo vyrovnaný rozpočet. Zmenami rozpočtu sa bežný rozpočet dostal do schodku vo výške 565.790 eur, k zníženiu schodku o 585.660 eur došlo u kapitálového rozpočtu. V rozpočte finančných operácií došlo k zníženiu zapojenia zdrojov z peňažných fondov, k zapojeniu zdrojov zo ŠR, ktoré neboli vyčerpané v roku 2009 a ktoré mesto v súlade so zákonom použilo na krytie bežných výdavkov.

V konečnom dôsledku vykonané zmeny rozpočtu vyústili do nižšieho objemu predpokladaného schodku rozpočtu - 4.015.500 eur .

1. 1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

V zmysle § 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 majetku.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené transfermi na činnosť preneseného výkonu štátnej správy, grantmi; **kapitálového rozpočtu** predstavovali transfery zo ŠR, ŠFRB.

Plnenie rozpočtu príjmov v členení na vlastné a cudzie v roku 2010

v
eurá
ch

príjmy	rozpočet k 1.1.2010	uprav.ro zpočet k 31.12.20 10	skutočnos ť k 31.12.201 0	% plne nia
vlastné	20 190 490	18 735 180	18 707 670	99,8 5
cudzie	7 151 800	7 778 150	8 265 535	106, 26
bežné príjmy	27 342 290	26 513 330	26 973 205	101, 73
vlastné	2 400 000	1 751 510	1 552 812	88,6 5
cudzie	0	1 014 920	1 014 547	99,9 6
kapitálové príjmy	2 400 000	2 766 430	2 567 359	92,8 0

Nepriaznivé plnenie bolo dosiahnuté u vlastných príjmov bežného rozpočtu, kedy nebol naplnený ani upravený rozpočet. Na tomto výsledku sa najväčšou mierou podpísalo krátenie výnosu dane z príjmov FO zo ŠR, kedy plnenie bolo vo výške 86,07 % zo schváleného rozpočtu, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje výpadok príjmov vo výške 1.746.706 eur.

Najväčší podiel na tvorbe vlastných príjmov bežného rozpočtu v roku 2010 mali:

- výnos dane z príjmov FO	57,68 %
- daň z nehnuteľností – zo stavieb	12,47 %
- poplatok za komunálny odpad a drobné stavebné odpady	6,64 %
- príjem z prenajatých bytov	3,59 %
- príjem za prevádzkové náklady	2,67 %

Najväčší podiel na tvorbe cudzích bežných príjmov rozpočtu mal transfer pre školstvo vo výške 76,72 %.

Na tvorbe vlastných kapitálových príjmov sa v objeme 72,30 % podieľal príjem z predaja kapitálových aktív. Cudzie kapitálové príjmy vo výške 63,33 % tvoril transfer zo ŠR pre Základnú školu s MŠ Tajovského v Poprade a vo výške 25,37 % na dofinancovanie Priemyselného parku v Matejovciach.

Vývoj dosiahnutých príjmov v rokoch 2007 – 2010 v členení na vlastné a cudzie

príjmy	2007	2008	2009	2010
vlastné	18 849 432	22 994 755	21 491 808	18 707 670
cudzie	7 053 243	6 863 905	8 347 058	8 265 535
bežné príjmy	25 902 675	29 858 660	29 838 866	26 973 205
vlastné	3 172 243	7 428 069	2 532 489	1 552 812
cudzie	114 519	921 397	2 252 482	1 014 547
kapitálové príjmy	3 286 762	8 349 466	4 784 971	2 567 359

Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že do roku 2008 mali bežné aj kapitálové príjmy vzostupnú tendenciu. **V roku 2010 došlo k výraznému poklesu vlastných príjmov bežného rozpočtu, tak aj vlastných kapitálových príjmov. Bežné príjmy oproti roku 2009 klesli o 9,60 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje výpadok 2.865.661 eur. Kapitálové príjmy klesli oproti roku 2009 o 53,65 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje výpadok 2.217.612 eur.**

V súvislosti s uvedeným chcem poukázať na skutočnosť, že na jednej strane mestu neustále klesajú príjmy okrem iného aj z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktoré v roku 2010 predstavovali 1.242.934 eur, na strane druhej mesto v roku 2010 vynaložilo na nakladanie s odpadom finančné prostriedky vo výške 1.625.700 eur, za verejnú

zeleň a čistenie mesta boli výdavky vo výške 777.739 eur. Poplatky za komunálny odpad sa nezmenili 01.01.2008.

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	2007	2008	2009	2010
A. Bežné príjmy	25 902 675	29 858 660	29 838 866	26 973 205
<i>1. Daňové príjmy</i>	<i>15 314 479</i>	<i>18 585 176</i>	<i>17 343 185</i>	<i>14 885 569</i>
- podielová daň	12 062 537	14 443 504	13 288 095	10 792 144
- daň z nehnuteľností	1 622 386	2 548 364	2 584 730	2 642 217
- miestne dane a poplat.	1 629 556	1 593 308	1 470 360	1 451 208
<i>2. Nedaňové príjmy</i>	<i>3 534 953</i>	<i>4 409 579</i>	<i>4 148 623</i>	<i>3 822 101</i>
- príjmy z vlastníctva	1 281 584	1 198 035	1 179 255	1 149 975
<i>3. Transfery</i>	<i>7 053 243</i>	<i>6 863 905</i>	<i>8 347 058</i>	<i>8 265 535</i>
B. Kapitálové príjmy	3 286 762	8 349 466	4 784 971	2 567 359
<i>1. Vlastné kapit.príjmy</i>	<i>3 172 243</i>	<i>7 428 069</i>	<i>2 532 489</i>	<i>1 552 812</i>
<i>2. Cudzie kapit.príjmy</i>	<i>114 519</i>	<i>921 397</i>	<i>2 252 482</i>	<i>1 014 547</i>
- kapit. transfery zo ŠR	114 519	432 749	1 924 834	1 014 547

Na základe vykonanej analýzy a výsledkov dosiahnutých v roku 2010 som dospela k záveru:

- objem výnosu dane z príjmov FO (podielová daň) nie je závislý od hospodárenia mesta,
- vývoj a dosiahnuté príjmy u dane z nehnuteľností sú priaznivé, od roku 2008 je zaznamenaný vzostupný trend,
- vývoj príjmov z výberu miestnych daní a poplatkov je nepriaznivý, je potrebné, aby vedenie mesta tejto oblasti venovalo zvýšenú pozornosť, nakoľko dosiahnutý objem klesol pod úroveň roku 2007,
- príjmy z vlastníctva za uvedené obdobie zaznamenávajú neustále zostupný trend,

- vlastné kapitálové príjmy v roku 2010 klesli pod úroveň roku 2007.

Upozorňujem vedenie mesta, že je nutné sa vážne zaoberať nepriaznivou situáciou v oblasti príjmov ako celku, nakoľko vzhľadom na vývoj a prognózu ministerstva financií, hrozí riziko problémov nielen u rozvojových programov mesta, ale aj so zabezpečením financovania samosprávnych funkcií mesta.

Vlastné (daňové a nedaňové príjmy) slúžia na financovanie samosprávnych funkcií mesta. Je nevyhnutné zabezpečiť nárast vlastných príjmov, vytvoriť podmienky na dosahovanie prebytkového bežného rozpočtu, a tak zabezpečiť zdroje na finančné krytie rozvojových programov, aby mesto používalo prostriedky rezervného fondu v nevyhnutnom rozsahu tak, ako to predpokladá zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1. 2. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

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

v eurách				
výdavky	rozpočet k 1.1.2010	uprav.rozpočet k 31.12.2010	skutočnosť k 31.12.2010	% plnenia
bežné	27 342 290	27 079 120	26 854 570	99,17
kapitálové	6 435 370	6 216 140	6 118 884	98,44

Vývoj čerpania výdavkov v rokoch 2007 – 2010 v členení na bežné a kapitálové výdavky:

v eurách				
skutoč.výdavky	2007	2008	2009	2010
bežné výdavky	18 763 759	24 941 114	26 086 433	26 854 570
kapitálové výdavky	4 303 260	9 833 034	9 520 411	6 118 884

Výdavky na zabezpečenie správy mestského úradu vrátane výdavkov pre poslancov predstavovali v roku 2010 14,38 % z celkových výdavkov mesta.

1. 2. 1. ČERPANIE ROZPOČTU BEŽNÝCH VÝDAVKOV

Z prehľadu je zrejmé, že v roku 2010 došlo doposiaľ k najvyššiemu čerpaniu bežných výdavkov napriek výpadku značného objemu výnosu z príjmov fyzických osôb zo ŠR. Túto skutočnosť v tomto roku spôsobil vyšší transfer pre školstvo, ale predovšetkým zdroje, ktoré mesto rozpočtované nemalo, a to aktivačná činnosť, voľby, príspevok na chránené dielne, osobitný príjemca, hmotná núdza, granty – sponzorské príspevky.

Pre názornosť uvádzam prehľad skutočných bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie, u ktorých došlo v roku 2010 k nárastu výdavkov v porovnaní s rokom 2009.

bežné výdavky		v eurách		
funkčná klasifikácia		rok 2010	rok 2009	index 2010/2009
10.2.0.1	Zariadenie soc. služieb pre seniorov	1 513 723	1 246 770	121,41
04.5.1	Cestná doprava, MHD	635 514	560 079	113,47
03.1.0	Mestská polícia	770 572	725 686	106,18
08.1.0	Športové a rekreačné služby	1 388 936	1 317 728	105,40
09.1.2.1	Základné školy	6 327 653	6 177 072	102,44
10.2.0.2	Opatr. služba, prís.p.na stravu	387 217	386 391	100,21

Po preštudovaní výdavkovej časti klasického rozpočtu a podrobností uvedených v programovom rozpočte môžem konštatovať, že **napriek ekonomickej kríze, ktorá sa v plnej miere prejavila v roku 2010 aj v Meste Poprad**, spomínaný výpadok príjmov z výnosu z príjmov fyzických osôb, výpadky príjmov z miestnych daní a poplatky za komunálny odpad a drobné stavebné úpravy, **mesto nadštandardne zabezpečilo samosprávne funkcie.**

Ako dokumentujú výsledky uvedené v prehľade, došlo v roku 2010 k vysokému nárastu výdavkov oproti roku 2009 v oblastiach, ktoré mesto považovalo za prioritné.

Tak ako v časti príjmov, aj tu chcem poukázať na fakt, že výdavky spojené s prevádzkou mestskej hromadnej doprave sú z roka na rok vyššie. Mesto doposiaľ všetky výdavky v plnej výške realizovalo zo svojho rozpočtu a nepristúpilo k nepopulárnym opatreniam, a to k zvyšovaniu cestovného.

1. 2. 2. ČERPANIE KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Dosiahnuté kapitálové príjmy nevykryli v plnom rozsahu potrebu kapitálových výdavkov. Na vykrytie schodku kapitálového rozpočtu boli zapojené finančné prostriedky z rezervného fondu prostredníctvom finančných operácií príjmov.

Uvádzam prehľad najvýznamnejších kapitálových výdavkov v roku 2010 a porovnanie s rokom 2009:

kapitálové výdavky		v eurách		
funkčná klasifikácia		rok 2010	rok 2009	index 2010/2009
04.4.3	Výstavba	3 985 263	2 947 470	135,21
04.5.1	Cestná doprava	1 017 403	1 185 878	85,79
01.1.1.6	Obce	227 649	275 723	82,56

Najväčší nárast v čerpaní kapitálových výdavkov bol zaznamenaný na úseku výstavby bez nájomných bytov. V roku 2010 bolo ukončených a odovzdaných do užívania množstvo stavieb pre zveladenie a skultúrnenia života občanov mesta.

V ostatných uvedených položkách (cestná doprava, obce) mesto zaznamenalo pokles oproti roku 2009. V roku 2010 mesto problémy s mestskými komunikáciami riešilo vyhlásením verejnej obchodnej súťaže na obnovu mestských komunikácií, čo po zrealizovaní nepredstavovalo pre mesto okamžité vynaloženie finančných prostriedkov, ale dlhodobé záväzky, každoročne vo výške 389.303 eur.

Vzhľadom na skutočnosť, že na krytie kapitálových výdavkov bolo v hodnotenom roku použitých 3.162.682,12 eur z rezervného fondu, čo predstavuje 51,69 % z celkových kapitálových výdavkov, odporúčam vedeniu mesta pozastaviť veľké rozvojové programy, financovanie ktorých nebude kryté z vlastných kapitálových príjmov.

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 2010:

finančné operácie	v eurách			
	rozpočet k 1.1.2010	uprav.rozpočet k 31.12.2010	skutočnosť k 31.12.2010	% plnenia
príjmov	4 286 170	4 308 300	3 902 788	90,59
výdavkov	250 800	292 800	291 713	99,63

Prostredníctvom príjmových finančných operácií bol realizovaný prevod finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR a nevyčerpaných v roku 2009 vo výške 740.106 eur, prevod prostriedkov z rezervného fondu. V tomto roku došlo k vysokému čerpaniu rezervného fondu vzhľadom na nedostatočné zdroje v oblasti vlastných kapitálových príjmov. Čerpaný bol vo výške 3.162.682,12 eur.

Prostredníctvom finančných operácií výdavkov boli realizované splátky úverov a lízingové splátky z obstaraných motorových vozidiel mesta a mestskej polície.

Zostatok finančných operácií vo výške 3.611.074,36 eur (rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami) bude použitý:

- na vysporiadanie schodku rozpočtu vo výške 3.432.889,44 eur,

- na vysporiadanie zostatku bežného transferu na dofinancovanie samosprávnych funkcií z dôvodu výpadku daní z príjmu fyzických osôb prideleného zo štátneho rozpočtu v roku 2010 vo výške 94.047,01 eur,
- na vysporiadanie nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých v roku 2010 zo štátneho rozpočtu pre sociálny úsek vo výške 55.486,88 eur, pre úsek školstva vo výške 14.161,20 eur, pre civilnú obranu vo výške 811,84 eur, matričnú činnosť vo výške 11.487,46 eur a ŠFRB vo výške 2.190,53 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 .

Hospodárenie mesta v roku 2010 dokumentuje nasledovná tabuľka:

	v eurách		
	schválený rozpočet k 1.1.2010	upravený rozpočet k 31.12.2010	skutočnosť k 31.12.2010
bežný rozpočet			
príjmy	27 342 290	26 513 330	26 973 205
výdavky	27 342 290	27 079 120	26 854 570
<i>schodok/prebytok</i>	-	- 565 790	118 635
kapitálový rozpočet			
príjmy	2 400 000	2 766 430	2 567 359
výdavky	6 435 370	6 216 140	6 118 884
<i>schodok</i>	- 4 035 370	- 3 449 710	- 3 551 525
finančné operácie			
príjmy	4 286 170	4 308 300	3 902 788
výdavky	250 800	292 800	291 713
<i>zostatok</i>	4 035 370	4 015 500	3 611 075
príjmy spolu	29 742 290	29 279 760	29 540 564
výdavky spolu	33 777 660	33 295 260	32 973 454
výsledok hospodárenia	- 4 035 370	- 4 015 500	- 3 432 890
upravený výsledok hosp.			- 3 611 074,36

Bežný rozpočet na rok 2010 bol zostavený ako vyrovnaný, po zmenách upravený bežný rozpočet kalkuloval so schodkom vo výške 565.790 eur, v konečnom zúčtovaní **mesto dosiahlo prebytkový bežný rozpočet, prebytok 118.635 eur.**

Kapitálový rozpočet na rok 2010 bol zostavený ako schodkový, schodok bol rozpočtovaný vo výške 4.035.370 eur; po zmenách, upravený kapitálový rozpočet kalkuloval so schodkom 3.449.710 eur, v konečnom zúčtovaní **mesto hospodáril so schodkovým kapitálovým rozpočtom, schodok 3.551.525 eur.** Schodok bol krytý prevodom finančných prostriedkov z fondov mesta.

Výsledok hospodárenia - schodok vo výške **3.432.889,44 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 178.184,92 eur.** **Po zohľadnení týchto skutočností rozpočtové hospodárenie mesta za rok 2010 skončilo schodkom vo výške 3.611.074,36 eur.**

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

	v eurách			
výsledok hospodárenia	2007	2008	2009	2010
prebytok	2 896 980	3 412 933		
schodok			2 723 112	3 611 074

Mesto Poprad je druhý rok v schodku. Schodok sa oproti roku 2009 zvýšil o 32,61 %.

Napriek výsledku hospodárenia v absolútnom vyjadrení hodnotím hospodárenie mesta pozitívne, a to s ohľadom na:

- celkovú hospodársku a ekonomickú situáciu a jej dopad aj na Mesto Poprad,
- finančné zdroje a z toho vyplývajúce možnosti v oblasti výdavkov,
- výsledok hospodárenia – schodok je vo výške 89,48 % predpokladaného schodku,
- vytvorenie vysokých rezerv z výsledkov hospodárenia v predchádzajúcich obdobiach zabezpečilo zdroje na krytie kapitálových výdavkov z rezervného fondu,
- na rozdiel od iných miest a obcí, mesto na zabezpečenie samosprávnych funkcií a rozvojových programov v roku 2010 nebolo nútené riešiť finančné zdroje prostredníctvom úverov,
- napriek nie najlepšej situácii v oblasti príjmov neuvažovalo ani v roku 2010 o zvyšovaní miestnych daní a poplatkov, nezvýšilo výšku cestovného v MHD,
- napriek obmedzeným finančným zdrojom podarilo sa ukončiť mnohé rozpracované rozvojové programy.

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Na základe vykonanej účtovnej závierky boli výsledky premietnuté do výkazu súvaha k 31. 12. 2010. 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	2010	2009
Dlhodobý nehm.majetok	46 604	44 031
Dlhodobý hmot.majetok	109 234 959	107 598 451
Dlhodobý finanč.majetok	8 588 486	8 589 329
Zásoby	6 098	7 136
Zúčt.medzi subjektmi VS	11 838 412	9 044 232
Dlhodobé pohľadávky	129	129
Krátkodobé pohľadávky	747 736	1 061 223
Finančné účty	9 261 464	12 956 237
Poskyt.návrat.fin.výpomoci	-	-
Časové rozlíšenie	25 424	25 724
AKTÍVA CELKOM	139 749 312	139 326 492

v eurách		
Vlastné imanie a záväzky	2010	2009
Vlastné imanie	120 450 087	123 387 737
Rezervy	144 345	135 332
Zúčt.medzi subjektmi VS	1 171 033	1 252 161
Dlhodobé záväzky	6 434 903	3 066 819
Krátkodobé záväzky	1 124 570	885 078
Bankové úvery a výpomoci	428 423	601 264
Časové rozlíšenie	9 995 951	9 998 101
PASÍVA CELKOM	139 749 312	139 326 492

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

k 31. 12. 2010 - 167.512.976 € (brutto) 139.749312 € (netto)

k 31. 12. 2009 - 165.848.371 € (brutto) 139.326492 € (netto)

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

k 31. 12. 2010 - 139.749.312 €

k 31. 12. 2009 –139.326.492 €

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. 2010 Mesta Poprad má mesto ako celok (vrátane majetku v správe RO a PO) majetok v celkovej hodnote 172.996.625,78 eur. Oproti roku 2009 došlo k zvýšeniu hodnoty mesta o 7.125.784 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 POHLÁDÁVOK

Prehľad vývoja pohľadávok za roky 2007 – 2010:

v eurách				
pohľadávky	2007	2008	2009	2010
z daňových príjmov	482 340,84	247 062,34	279 621,81	299 562,91
z nedaň. príjmov	526 090,42	814 080,86	926 754,84	989 761,11
ostatné, iné	6 871,14	1 294,56	350 119,51	27 455,17
spolu	1 015 302,40	1 062 437,76	1 556 496,16	1 316 779,19

Situácia vo vývoji pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov sa oproti predchádzajúcim rokom nezlepšila. K zníženiu došlo len v ostatných pohľadávkach, čo predstavuje úhradu pohľadávky voči ŠR za Priemyselný park v Matejovciach.

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

Odporúčam vedeniu mesta venovať oblasti pohľadávok neustálu pozornosť, využiť všetky zákonné možnosti na vymoženie pohľadávok.

2.2. BILANCIA ZÁVAZKOV

Prehľad vývoja záväzkov za roky 2007 – 2010

v eurách				
záväzky	2007	2008	2009	2010
rezervy	-	149 555	135 332	144 345
zúčtov.medzi subjekt.VS	-	-	1 252 161	1 171 033
dlhodobé záväzky	1 008 929	2 029 540	3 066 819	6 434 903
krátkodobé záväzky	1 481 179	1 011 254	885 078	1 124 570
bankové úvery, výpomoc	1 464 648	890 177	601 264	428 423
spolu	3 954 756	4 080 526	5 940 654	9 303 274

Prechodom na aktuálny spôsob účtovania od 01. 01. 2008 je mesto povinné účtovať a vytvárať krátkodobé rezervy. Mesto vytvára rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia. Výška rezervy sa odvíja od objemu nevyčerpanej dovolenky.

Závazok – zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy, predstavuje rozdiel medzi pohľadávkami a záväzkami z nevyčerpaných finančných prostriedkov zo ŠR.

Dlhodobé záväzky stúpili oproti roku 2009 o 109,82 %. V roku 2010 mesto zabezpečilo rozsiahlu obnovu mestských komunikácií postupným splácaním záväzku. Výška záväzku predstavuje k 31. 12. 2010 objem 3.503.728,34 eur. Mesto neeviduje záväzky po lehote splatnosti.

Krátkodobé záväzky predstavujú záväzky z obchodných vzťahov, záväzky voči zamestnancom a poisťovniam. Týka sa miezd a odvodov do poisťných fondov za mesiac december. Nárast je spôsobený výškou ročného záväzku za obnovu mestských komunikácií vo výške 389.303 eur.

Po lehote splatnosti eviduje mesto záväzky vo výške 39 607,22 eur, t.j. 3,52 % z celkových krátkodobých záväzkov. Ide o zmluvne dohodnuté tzv. „zádržné“ z fakturácie ukončených investičných akcií.

Bankové úvery majú klesajúci trend. V roku 2010 mesto nepožiadalo o nový úver.

Mesto v roku 2010 nemalo problém s uhrádzaním svojich záväzkov a ani s úhradou splátok úverov.

3. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Predložený prehľad poskytuje údaje o stave dlhu k 31.12.2010 s porovnaním stavu k predchádzajúcim rokom:

	2007	2008	2009	2010
zostatok dlhu spolu	1 464 650,03	890 177,40	601 264,44	428 423,15

V priebehu roku 2010 mesto splatilo úver Kremser Bank und Sparkassem AG, Rakúsko – úverová zmluva zo dňa 21. 05. 2000.

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 k 31. 12. 2010 predstavuje objem 2.927.206,48 eur.

Vzhľadom na výšku dlhodobých záväzkov a stav dlhu k 31. 12. 2010 v celkovej výške 7.248.661,13 eur, neodporúčam Mestu Poprad na plnenie rozvojových programov uvažovať o použití úverových zdrojov.

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. 2010“ konštatujem, že obidve príspevkové organizácie spĺňajú uvedené kritérium, a to SMK – 8,77 %, Redakcia Poprad – 25,59 %.

Príspevok pre príspevkové organizácie Mesta Poprad bol schválený mestským zastupiteľstvom uznesením č. 22/2009 zo dňa 18. 12. 2009 ako súčasť schvaľovania rozpočtu na rok 2010 nasledovne:

1. Správa mestských komunikácií (SMK)	1.230.000 eur
2. Redakcia Poprad-noviny občanov	68.000 eur

Príspevky boli vyčerpané na 100 %. U SMK bol príspevok v roku 2010 oproti roku 2009 vyšší o 2,50 %, u Redakcii Poprad došlo v porovnaní s rokom 2009 k zníženiu príspevku o 24,44 %.

Hospodárenie príspevkových organizácií dokumentuje nasledovná tabuľka:

rok 2010	v eurách	
	SMK	Redakcia-noviny
<i>Hlavná činnosť</i>		
Náklady	1 376 484,13	94 178,41
Výnosy	1 378 147,55	94 354,13
Hospod.výsledok	1 663,42	175,72
<i>Podnikateľská činnosť</i>		
Náklady	93 865,70	-
Výnosy	99 639,17	-
Hospodársky výsledok	5 773,47	-

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 11,91 % vyššie ako príspevok (1.230 tis. €) a skutočné náklady v redakcii boli o 38,50 % vyššie ako príspevok (68 tis.€).

Upozorňujem na povinnosť Mesta Poprad, ako zriaďovateľa príspevkových organizácií, že v zmysle § 24 zák. č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov je potrebné týmto organizáciám určovať záväzné ukazovatele.

5. PREHLAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH

Návrh záverečného účtu Mesta Poprad neobsahuje údaje o poskytnutých zárukách.

6. ÚDAJE O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

Návrh záverečného účtu Mesta Poprad neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

7. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV OBCE

Zákonom č. 324/2007 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.

Rok 2010 bol pre mesto druhým rokom, v ktorom rozpočet obsahuje aj zámery a ciele. Programový rozpočet bol schválený ako súčasť rozpočtu. V súlade s uznesením mestského zastupiteľstva č. 22/2009 bol vykonaný monitoring plnenia programového rozpočtu k 30. 06. 2010, predložený na rokovanie MsZ dňa 29. 09. 2010 a k 31. 12. 2010 ako súčasť záverečného účtu.

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

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Mesta Poprad 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 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2010 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **zverejnený dňa 1. apríla 2011, teda v zákonom stanovenej lehote spôsobom v meste obvyklým.**

Riadna účtovná závierka k 31.12.2010 a hospodárenie Mesta Poprad za rok 2010 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 2010 výrokom**

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.