

## **Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Gbely za rok 2011**

Po skončení rozpočtového roka 2011 Mesto Gbely súhrnne spracovalo údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu mesta v zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorého návrh predkladá na schválenie mestskému zastupiteľstvu v zákonom stanovenej lehote.

V zmysle § 18f odst. 1c zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Gbeloch toto

### **odborné stanovisko**

#### **k záverečnému účtu Mesta Gbely za rok 2011**

Rozpočet Mesta Gbely na rok 2011 bol schválený uznesením M s Z č. 12/2010 dňa 13.12.2010 s rozpočtovými zdrojmi vo výške 3 953 809 EUR na strane príjmov i výdavkov. Rozpočet mesta bol zostavený ako vyrovnaný.

V priebehu roka bolo potrebné prijať viacero rozpočtových opatrení. Išlo najmä o presuny rozpočtových prostriedkov a zvýšenie výdavkov v nadväznosti na dosiahnuté vyššie príjmy na niektorých položkách. V roku 2011 bol rozpočet Mesta Gbely zmenený v zmysle § 14 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy šesťkrát, kde posledná zmena bola schválená dňa 12.12.2011 uznesením č. 122/2011.

Po šiestej zmene bol kapitálový rozpočet schválený ako schodkový vo výške - 32 800 EUR ktorý podľa zákona o rozpočtových pravidlách možno kryť zostatkami finančných prostriedkov mesta z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. V rozpočte mesta bol tento schodok vykrytý prebytkom bežného rozpočtu.

Bežný rozpočet po šiestej zmene bol schválený ako prebytkový vo výške + 72 368 EUR.

Kapitálový a bežný rozpočet celkom po šiestej zmene bol schválený ako prebytkový vo výške 39 568 EUR.

Vo finančných operáciách na strane príjmov je čerpanie rezervného fondu, zapojenie nevyčerpanej dotácie z roku 2010 a čerpanie krátkodobého úveru, ktorý bol použitý na krytie výdavkov v rámci implementácie grantov z EÚ, tzv. eurofondový úver, ktorého výška nevstupuje do celkovej zadĺženosti mesta.

Rozpočet po šiestej zmene, po zapracovaní dotácií zo ŠR na stranu príjmov a výdavkov a eurofondového úveru na stranu príjmov bol zostavený ako prebytkový vo výške 184 965,- EUR. Tento prebytok bol z dôvodu zapojenia eurofondového úveru na stranu príjmov finančných operácií.

### **Skutočnosť**

Podľa § 16 ods. 6 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z. O rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a b) mesto skončilo rozpočtové hospodárenie v rámci bežného a kapitálového rozpočtu v roku 2011 so schodkom vo výške 33 877,03 EUR.

Schodok bežného a kapitálového rozpočtu je vykrytý zostatkom finančných operácií, ktorý bol vo výške 146 896,72 EUR.

Na základe vyššie uvedeného výsledok hospodárenia za rok 2011 bol vo výške 113 019,69 EUR, z ktorého sa vylučujú nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo Štátneho rozpočtu SR na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva vo výške 25 500 EUR a nevyčerpaná dotácia na dopravu detí do a zo školy vo výške 577,22 EUR.

Výška prebytku po vylúčení nevyčerpaných dotácií z roku 2011 je **86 942,47** EUR, ktorý je navrhnutý použiť na tvorbu rezervného fondu.

### Kapitálový rozpočet

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov 594 187 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2011 v sume 404 083 EUR, čo je 68,01 % plnenie.

Neplnenie rozpočtovaných kapitálových príjmov bolo pri položke 321 Grant – Stavebné úpravy školy na ul. Čs.armády, kde bolo plnenie len na 50%, z dôvodu nerefundovania predloženej a zo strany ministerstva schválenej žiadosti o platbu. Refundácia sa očakáva v roku 2012.

Významné položky kapitálového rozpočtu:

- Predaj pozemkov na výstavbu garáží na ul. Záhumenice 6 225 EUR, 100% plnenie
- Predaj pozemkov na IBV Majerky 81 336 EUR, 102,63% plnenie (v roku 2011 mesto odpredalo na základe Zmlúv o budúcej kúpnej zmluvy 8 pozemkov. Celkovo je predaných 29 pozemkov z celkového počtu 30);
- Predaj ostatných pozemkov a dlhodobého hmotného majetku 4 103 EUR, 82,06% plnenie (vysporiadanie pozemkov pod rodinnými domami a záhrady);
- Granty a dotácie:
- Grant „Stavebné úpravy ZUŠ – 190 029,- EUR, 49,92% plnenie (MVaRR),
- Grant „Rekonštrukcia a prístavba hasičskej zbrojnice“ – 43 293,- EUR, 98,50% plnenie (MVaRR SR) refundácia z roku 2010;
- Grant – 4 Cykloregio – 44 097,- EUR, refundácia z roku 2010
- Grant „Detské ihriská“ – 35 000,- EUR (Nadácia SPP).

### Bežné príjmy

Z rozpočtovaných bežných príjmov 2 577 932 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2011 v sume 2 547 087 EUR, čo je 98,80 % plnenie.

Skutočný daňový príjem bol 1 443 710 EUR, kde výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve bol 1 207 663 EUR t.j. 98,96% čo je o 12 695 EUR nižší príjem oproti rozpočtu. Príjem na dani z nehnuteľností bol 236 047 EUR, t.j. 96,06%.

Príjem z ostatných daní za špecifické služby bol 149 527 EUR, t.j. 92,94 % plnenie oproti rozpočtu.

V rámci tejto kategórie medzi významné položky patria:

- daň za psa vo výške 2 992 EUR; 98,36% plnenie
- daň za užívanie verejného priestranstva 1 794 EUR; 119,60% plnenie
- miestny poplatok za TKO 89 599 EUR; 90,76 % plnenie
- poplatok za uloženie odpadu na skládku Cunín 34 992 EUR; 93,31% plnenie
- poplatok za dobývací priestor a prieskumné územia 20 051 EUR;100% plnenie.

Z rozpočtovaných príjmov z vlastníctva majetku 60 120 EUR: skutočný príjem vo výške 59 886, t.j. 99,61% plnenie.

Z rozpočtovaných administratívnych poplatkov 56 299 EUR: skutočný príjem vo výške 47 435 EUR, t.j. 84,26% plnenie.

Z rozpočtovaných úrokov z vkladov 2 500 EUR: skutočný príjem vo výške 2 306 EUR, t.j. 92,24% plnenie.

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov 30 158 EUR: skutočný príjem vo výške 37 963 EUR, t.j. 125,88 % plnenie.

Granty a transfery z rozpočtovaných 801 903 EUR: skutočný príjem vo výške 806 260 EUR, t.j. 100,54 %.

### Príjmové finančné operácie

V rámci finančných operácií bol v roku 2011 čerpaný rezervný fond na krytie kapitálových výdavkov a splácanie istín vo výške 150 294 EUR, zapojená nevyčerpanú dotáciu z roku 2010 vo výške 1 493,- EUR, čerpaný eurofondový úver vo výške 184 853 EUR.

### Výdavková časť rozpočtu

Rok 2011 bol tretím rokom programového rozpočtovania v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. O rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto malo v roku 2011 celkovo 11 programov v rámci ktorých boli výdavky rozdelené v štruktúre bežné, kapitálové a finančné operácie pri dodržaní ekonomickej klasifikácie v zmysle Finančného spravodajca 14/2004 v znení neskorších zmien a doplnkov. V priebehu roka bolo plnenie jednotlivých výdavkových položiek nasledovné:

### Bežné výdavky

Z rozpočtovaných celkových bežných výdavkov 2 505 564 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2011 v sume 2 387 965 EUR, čo je 95,29 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých položiek bežného rozpočtu je v zmysle schváleného rozpočtu na rok 2011 a jeho šiestich zmien podrobne uvedené v prílohe č. 1.

### Kapitálové výdavky

Z rozpočtovaných celkových kapitálových výdavkov 626 987 EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2011 v sume 597 083 EUR, čo je 95,23% čerpanie.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

- nákup pozemkov v celkovej hodnote 4 480 EUR;
- prípravná a projektová dokumentácia v hodnote 6 786 EUR;
- nákup budov – bývalý utečenecký tábor Adamov 66 036 EUR;
- rekonštrukcia miestnych komunikácií, odstavných plôch a chodníkov (časť chodníka na ul. Lesná, rekonštrukcie MK Štúrova) v hodnote 24 535 EUR;
- grant – Naftárskymi deťmi sme, ihrisko mať budeme v hodnote 35 000 EUR;
- grant – Stavebné úpravy ZUŠ v hodnote 419 894 EUR;
- splátka istiny - školský autobus v hodnote 30 450 EUR;
- kapitálový transfer pre MsKZ vo výške 5.000,- EUR na spolufinancovanie grantu.

### Finančné operácie

Z rozpočtovaných 191 243 EUR na splácanie istiny z prijatých úverov a z leasingu bolo skutočné čerpanie k 31.12.2011 v sume 189 742 EUR, čo predstavuje 99,22 % čerpanie.

**Stav a vývoj dlhu mesta za obdobie posledných troch rokov:**

Názov banky	Účel	Zostatok k 31.12.2009 (EUR)	Zostatok k 31.12.2010 (EUR)	Zostatok k 31.12.2011 (EUR)
ŠFRB	Výstavba bytového domu	425 041	410 399	395 598
ŠFRB	Zariadenie soc. služieb	414 846	396 665	377 939
ŠFŽP	Kanalizácia	28 261		
Environmentálny fond	Kanalizácia	86 305	79 667	73 028
Dexia banka Slovensko	Rekonštrukcia MK	292 931	254 479	219 627
Dexia banka Slovensko	Výstavba telocvične	358 494	331 939	265 551
Dexia banka Slovensko	Rekonštrukcia MK r. 2009	289 334	455 459	421 499
Dexia banka Slovensko	Krátkodobý preklenovací úver	539 270	0	0
ČSOB	Krátkodobý eurofondový úver	0	0	184 853
Spolu		2 434 482	1 928 608	1 938 096

Mesto Gbely v roku 2011 refinancovalo existujúci krátkodobý úver v Dexia banka Slovensko z dôvodu neustále rastúcich poplatkov, úrokovej sadzby a úrokovej marže. Mesto uzatvorilo nový krátkodobý úver v ČSOB za výhodnejších podmienok. Tento úver slúži na predfinancovanie investičných projektov samospráv podporených z fondov EÚ a zo ŠR SR. Úver môže mesto čerpať priebežne do výšky 600 000 EUR ako krátkodobý.

**Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania**

Mesto v zmysle ustanovenia § 17 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., môže 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.

Mesto v roku 2011 dodržalo pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 odsek 6 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p..

**Ukazovatele zadlženosti:**

	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Odporúčaná hodnota
<b>Celková zadlženosť (CZ/pasíva)</b>	21,27%	15,36%	15,73%	< 50%
<b>Úver.zat'aženosť(BÚ)</b>	9,58%	7,30%	7,60%	< 50%

<b>a výpomoci/pasíva)</b>				
<b>Miera zadĺženosti (CZ/VZ)</b>	35,55%	30,16%	30,50%	< 70%

**Na základe vyššie uvedeného celková zadĺženosť mesta, úverové zaťaženie a miera zadĺženosti sa pokladá za prijateľnú a mesto má predpoklady v budúcom období k získaniu ďalších cudzích zdrojov financovania.**

Pri kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra vykonávanej v roku 2011 som nezistila nedostatky, ktoré by dokumentovali nehospodárne, neefektívne a neúčelné nakladanie s finančnými prostriedkami mesta.

Mesto vysporiadava finančné hospodárenie s fyzickými a právnickými osobami, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu a rieši finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a k štátnym fondom.

Mesto v roku 2011 poskytlo dotácie v súlade so VZN o dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb a na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel. K 31.12.2011 boli vyúčtované všetky dotácie.

## Záver

V textovej časti predloženej analýzy hospodárenia mesta za rok 2011 je primeranou formou a spôsobom špecifikované plnenie, resp. neplnenie jednotlivých položiek príjmov aj výdavkov rozpočtu mesta v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou. V prílohe k záverečnému účtu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách je zahrnutá bilancia aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti mesta tak, ako to ukladá ustanovenie § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V súlade s ustanoveniami § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve bola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov mesta. Ročná účtovná závierka bola spracovaná v zmysle zákona 431/2002 Zb. o účtovníctve a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zostavená v členení účtovných výkazov pre rozpočtové organizácie a obce.

Stavy peňažných prostriedkov na mimorozpočtových peňažných fondoch a vedených účtoch súhlasia s účtovnými zápismi, výkazmi a účtovnými dokladmi.

Súčasťou záverečného účtu je aj čerpanie peňažných fondov. Mesto vedie celkom dva fondy : rezervný fond a sociálny fond.

Predmetom záverečného účtu je aj vysporiadanie vzťahov organizácií zriadených mestom. Ide o subjekty: rozpočtová org. ZŠ s MŠ Gbely, príspevkové org. – MsKZ Gbely a ZUŠ Gbely a obchodnú spoločnosť Správa mestského majetku, spol. s r.o.. V zmysle rozhodnutia poslancov MsZ uzn. č. 130/2011 zo dňa 12.12.2011 MsKZ bolo zrušené.

Na základe spracovateľa záverečného účtu odporúčam prijatie návrhu, ktorý je uvedený v bode 2) záverečného účtu, t. j. celý upravený prebytok hospodárenia vo výške 86 942,47 EUR previesť do rezervného fondu.

Ročná účtovná závierka mesta bola v súlade § 9, ods.5 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení **overená audítorom. Správa nezávislého audítora uvádza, že závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad o finančnej situácii mesta Gbely k 31. decembru 2011 a výsledkoch jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve. Audit bol uskutočnený v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA.**

Záverečný účet mesta Gbely za rok 2011 bol zverejnený na úradnej tabuli mesta 15 dní pred zasadnutím Mestského zastupiteľstva, čím boli splnené ustanovenia §9, ods.3 zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Predložený záverečný účet za rok 2011 je prehľadne spracovaný, odborne na patričnej úrovni, je vhodne doplnený tabuľkami, čo zvyšuje jeho výpovednú hodnotu.

Vyhodnotením hospodárenia mesta za rok 2011 môžem konštatovať, že mesto splnilo základné poslanie a to zabezpečiť financovanie rozpočtom stanovených úloh.

Vzhľadom na vyššie uvedené odporúčam mestskému zastupiteľstvu prerokovanie záverečného účtu mesta Gbely za rok 2011 uzavrieť s výrokom:

**celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**



Gbely 27.02.2011

Ing. Mária Poláková  
hlavný kontrolór