

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu Mesta PEZINOK za rok 2010

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2010:

Záverečným účtom mesta rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie mesta za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť zostavenia určuje § 16 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Dňa 20.05.2011 bol Útvaru hlavnej kontrolórky predložený návrh záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2010 vypracovaný ekonomickým oddelením MsÚ v Pezinku. Odborné stanovisko (ďalej len "stanovisko") bolo spracované okrem predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2010, aj na základe dostupných podkladov – finančných a účtovných výkazov, najmä: Súvahy k 31.12.2010, Výkazu ziskov a strát k 31.12.2010, Poznámok, Výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostavený k 31.12.2010, hodnotiacej správy Mesta Pezinok k programovému rozpočtu a vykonaných tematických previerok útvarom HK a Najvyšším kontrolným úradom za hodnotené obdobie.

Návrh záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2010 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je spracovaný v súlade so **zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

Predložený návrh záverečného účtu preukazateľne obsahuje, v súlade s § 16 ods. 5 zákona:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona
- b) bilanciu aktív a pasív
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií a mestských obchodných spoločností
- e) prehľad o poskytnutých zárukách
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- g) hodnotenie plnenia programov obce

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje aj iné náležitosti, a to: tvorba a čerpanie fondov, finančné zúčtovanie vzťahov k štátnemu rozpočtu, návrh na schválenie výsledku rozpočtového hospodárenia a návrh na vysporiadanie výsledku finančného hospodárenia.

V zmysle § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy Mesto Pezinok zatiaľ finančne nevysporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným príspevkovým organizáciám, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu mesta ako zriaďovateľa. Organizácie sú povinné vykonať zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa po uplynutí rozpočtového roka (§ 24 ods. 9 zákona 523/2004 Z.z.).

V súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je vykázaný výsledok rozpočtového hospodárenia Mesta.

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

Rozpočet Mesta Pezinok na rok 2010, schválený uznesením MsZ č. 1-228/2009 dňa 11.12.2009, bol zostavený v súlade s § 10 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a jeho vnútorné členenie je v súlade s predmetným zákonom. Podľa tohto ustanovenia rozpočet obce sa vnútorne člení na:

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len "bežný rozpočet"),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len "kapitálový rozpočet"),
- c) finančné operácie.

v €

	Rozpočet r. 2010
Bežný rozpočet	
Príjmy	11.182.987
Výdavky	11.228.585
Výsledok hospodárenia (schodok)	- 45.598
Kapitálový rozpočet	
Príjmy	5.462.332
Výdavky	5.285.811
Výsledok hospodárenia (prebytok)	+ 176.521
Finančné operácie	
Príjmy	44.256
Výdavky	175.179
Výsledok hospodárenia (schodok)	- 130.923
Vyrovnanosť rozpočtu (rozdiel)	0

Rozpočet bol zostavený a zastupiteľstvom schválený ako vyrovnaný, príjmy a výdavky boli rozpočtované vo výške 16.689.575,00 EUR; zo strany Mesta Pezinok sa využilo prechodné ustanovenie § 21c zákona 523/2004, kedy obce neboli povinné uplatňovať do 31.decembra 2010 vyrovnanosť bežného rozpočtu.

Zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce upravuje § 14 zákona č. 523/2004 Z.z.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2010 menený rozpočtovými opatreniami; celkom ich bolo v kontrolovanom období k 31.12.2010 evidovaných 142. Niektoré zmeny rozpočtu boli vykonané oprávneným orgánom podľa § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a niektoré primátorom Mesta v zmysle uznesenia MsZ č. 1-62/2008. Kontrolou bolo zistené, že rozpočtové opatrenie č. 105 vo výške 82.000,- € bolo prijaté primátorom bez rozhodnutia MsZ, čím **Mesto nepostupovalo v súlade § 15 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách a § 7 ods. 4 Zásad finančného hospodárenia mesta.**

Po vykonaní uvedených zmien rozpočtu sa hospodárenie Mesta riadilo nasledovne upraveným rozpočtom:

	Upravený rozpočet r. 2010
Bežný rozpočet	
Príjmy	11.361.600
Výdavky	11.557.887
Výsledok hospodárenia (schodok)	- 196.287
Kapitálový rozpočet	
Príjmy	547.963
Výdavky	1.386.346
Výsledok hospodárenia (schodok)	- 838.383
Finančné operácie	
Príjmy	2.497.806
Výdavky	257.180
Výsledok hospodárenia (prebytok)	+ 2.240.626
Vyrovnanosť rozpočtu (prebytok)	+ 1.205.956

Rozpočet na rok 2010 aj napriek prognózam vývoja výnosu dane z príjmov bol po zmenách naplánovaný ako prebytkový (saldo rozpočtu + 1.206 tis. €).

1.1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

Príjmy	Rozpočet - upravený	Skutočnosť v €	Plnenie v %
Bežné príjmy	11.118.120,00	11.082.594,22	99,68
ZŠ – mimo ISS	243.480,00	244.441,00	100,39
Kapitálové príjmy	547.963,00	548.043,24	100,01
Finančné operácie	2.497.806,00	2.489.528,73	99,67
Príjmy spolu	14.407.369,00	14.364.607,19	99,70

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy, **cudzíe príjmy bežného rozpočtu** boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy, **kapitálový rozpočet** predstavovali príjmy z predaja majetku.

Aj napriek už spomínaným prognózam vývoja daní, najväčší podiel bežných príjmov (daňových príjmov) tvorí **výnos dane poukazovanej územnej samosprávy zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu** (skut. plnenie 3.809 tis. €) a priaznivé plnenie v roku 2010 sme zaznamenali aj vo **výbere miestnych daní** (skut. plnenie daní z majetku 1.564 tis. €, za psa, automaty, ubytovanie, verejné priestranstvo, TKO a drobné stavebné odpady spolu 1.079 tis. €). V položke *Granty a transféry* bolo dosiahnuté skutočné plnenie 2.985 tis. €.

Plnenie **vlastných kapitálových príjmov** bolo vo výške 548 tis. € ako dôsledok nízkeho plnenia príjmov z predaja nehnuteľností a nehmotných aktív.

1.2. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

Výdavky	Rozpočet - upravený	Skutočnosť v €	Plnenie v %
Bežné výdavky	8.354.210,00	7.698.138,97	92,15
ZŠ – mimo ISS	3.203.677,00	3.214.858,00	100,35
Kapitálové výdav.	1.386.346,00	1.434.958,01	103,51
Finančné operácie	257.180,00	255.036,45	99,17
Výdavky spolu	13.201.413,00	12.602.991,43	95,47

Schválený rozpočet bežných výdavkov bol prijatými rozpočtovými opatreniami zvýšený a pre porovnanie uvádzam vývoj bežných výdavkov za uplynulé tri roky. Z rozpočtu obce sa uhrádzajú výdavky v súlade s § 7 zákona o rozpočtových pravidlách a najvyššiu položku v rozpočte predstavujú výdavky na výkon samosprávnych pôsobností mesta, na činnosť rozpočtových organizácií - základné školy a ZUŠ - a príspevkových organizácií zriadených mestom a výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku mesta.

Vývoj čerpania rozpočtu bežných výdavkov:

Rok	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť v tis. €
2008	9.799	10.081	10.147
2009	10.852	11.931	10.836
2010	11.229	11.558	11.145

Zo zdrojov ŠR a iných cudzích zdrojov je okrem školstva (prenesených kompetencií) financovaný aj prenesený výkon štátnej správy v oblasti sociálnych vecí, životného prostredia, matrik a pod.

Kapitálové výdavky boli takisto prehodnocované a prijatými rozpočtovými opatreniami znížené o takmer 3.900 tis. €. Do rozpočtu však bolo nutné v roku 2010 zapojiť aj prostriedky rezervného fondu.

Z kapitálových transferov, t.j. kapitálových výdavkov, okrem škôl a školských zariadení, bolo poskytnutých na vybudovanie nových priestorov LSPP suma vo výške 50 tis. € a do rekonštrukcie ihrísk smerovalo rovnako 50 tis. € (PŠC a GFC). Za najvýznamnejší projekt v roku 2010 možno považovať projekt „Revitalizácia zelenej pamiatky – Zámocký park“, spolufinancovaný z prostriedkov EÚ.

Dokladovou kontrolou však boli zistené prekročené sumy vo výdavkoch oproti schválenému rozpočtu, príp. prijatie rozpočtového opatrenia až následne, čím **Mesto nepostupovalo v súlade s príslušným ustanovením zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení noviel.**

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. **Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami predstavuje sumu + 2.234.493,- €.** Tieto finančné prostriedky netvoria výsledok hospodárenia.

Fondové hospodárenie:

Mesto vytvára v zmysle Zásad finančného hospodárenia mesta Pezinok nasledovné peňažné fondy: rezervný fond a sociálny fond. Mimo týchto fondov sa používa v rámci rezervného fondu aj tzv. bežná rezerva. **Opakovane upozorňujeme na porušenie § 9 Zásad finančného hospodárenia – prostriedky RF nie sú vedené na samostatnom bankovom účte a nie je upravená tvorba a použitie bežnej rezervy.** Vedúca ekonomického oddelenia vedie o uvedených fondoch osobitnú evidenciu, v zmysle ktorej je zostatok k 31.12.2010 na RF 505.632,- € a RF-bežný 314.581,- €.

Predložená evidencia nenadväzuje na účtovný stav vo finančných operáciách – prevody z fondov:

- príjmy-prevod z rez. fondu vo výške 1.889.359,48 € - evidencia VEO 1.890.444 €, rozdiel -1.084,52 €
- príjmy-prevod z bež. fondu vo výške 388.883,25 €, - evidencia VEO 396.076 €, rozdiel -7.192,75 €.

1.4. STAV FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV na bankových účtoch a v pokladniciach k 31.12.2010

Podľa vykonanej inventarizácie účtov k 31.12.2010 bol zostatok:

Rok 2010	PS k 1.1.2010	prírastky	úbytky	KS k 31.12.2010
Bežné účty	3.410.879,98	11.272.702,31	11.945.141,64	2.738.440,65
Pokladnice	1.008,99	1.449.448,73	1.447.509,19	2.948,53
Spolu	3.411.888,97	12.722.151,04	13.392.650,83	2.741.389,18

Finančný tok nadväzuje na predloženú Súvahu k 31.12.2010 a účtovný stav.

1.5. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

1.5.1. Hospodársky výsledok za rok 2010

HV je rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 5 (podklad: Výkaz ziskov a strát k 31.12.2010):

Trieda 6 – výnosy	10.474.224,00
Trieda 5 – náklady	10.896.018,00

HV za rok 2010 - 421.794,00 €

1.5.2. Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2010

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.

Bežné príjmy mesta	11.327.035,22
Kapitálové príjmy mesta	548.043,24
Spolu	11.875.078,46 €

Bežné výdavky mesta	10.912.996,97
Kapitálové výdavky mesta	1.434.958,01
Spolu	12.347.954,98 €

Príjmy spolu	11.875.078,46
Výdavky spolu	12.347.954,98

Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2010 - 472.876,52 €

Schodok rozpočtu dosiahnutý v roku 2010 vo výške – **473 tis. €** bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. **Schodok rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) obec vysporiada predovšetkým z rezervného fondu, z ďalších peňažných fondov alebo z návratných zdrojov financovania. O spôsobe vysporiadania schodku rozpočtu rozhoduje Mestské zastupiteľstvo. V zmysle § 15 od. 4 zákona o rozpočtových pravidlách mesto nemôže tvoriť rezervný fond, keďže rok 2010 Mesto Pezinok uzatvorilo so schodkom hospodárenia.**

2. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

Mesto Pezinok si splnilo povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 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).

3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2010 bol dňa 20.05.2011 predložený na verejnú diskusiu na úradnej tabuli 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 č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Z Á V E R

Návrh záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2010 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2010 a hospodárenie Mesta Pezinok za rok 2010 bola v súlade s § 9, ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom.

V hodnotenom období za rok 2010 dosiahlo Mesto Pezinok záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami, v zmysle § 10 ods. 3 písm. a.) a b.) zákona o rozpočtových pravidlách. **Hospodárením vznikol schodok rozpočtu vo výške - 472.876,52 €, o jeho vysporiadaní v zmysle § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení rozhoduje Mestské zastupiteľstvo.**

V súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku uzatvoriť prerokovanie „**Návrhu záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2010**“ výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Pezinku, 24.05.2011

Vypracovala: Ing.Jarmila Volnerová

Hlavná kontrolórka Mesta