

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY
K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA BREZNA
ZA ROK 2011

V zmysle § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2011.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2011 (ďalej len "stanovisko") som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2011 a na základe finančných a účtovných výkazov, najmä výkazov - „Súvaha k 31.12.2011“, „Výkaz ziskov a strát k 31.12.2011“, „Poznámky“ a „Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostavený k 31.12.2011“.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU
ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA BREZNA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2011 z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2011

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Brezna 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta Brezna

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s všeobecne záväzným nariadením mesta – „Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Brezna“.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

Mesto 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 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 príspevkových organizácií v ich pôsobnosti, zhodnotenie programov rozpočtu obce. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov neobsahuje, pretože podľa vyjadrenia vedúcej ekonomického odboru mesto v roku 2011 nevykonávalo podnikateľskú činnosť a neposkytlo žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto pri zostavení záverečného účtu 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, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený mestským zastupiteľstvom (uznesením č. 181/2010 zo dňa 23. novembra 2010).

Rozpočet na rok 2011 bol zostavený ako prebytkový; prebytok rozpočtu bol naplánovaný vo výške 44 180 €. Bežný rozpočet na rok 2011 bol zostavený ako prebytkový; prebytok rozpočtu bol naplánovaný vo výške 44 180 €. Kapitálový rozpočet na rok 2011 bol zostavený ako vyrovnaný.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2011 zmenený 148 rozpočtovými opatreniami; zmeny rozpočtu boli vykonané primátorom mesta.

Po vykonaných zmenách došlo v rozpočte mesta k nasledovným významným zmenám:

- a) zvýšil sa objem rozpočtovaných bežných príjmov a bežných výdavkov mesta, zvýšil sa aj naplánovaný prebytok bežného rozpočtu zo 44 180 € na 123 979 €;
- b) zvýšil sa objem rozpočtovaných kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov mesta, bilancia príjmov a výdavkov kapitálového rozpočtu sa zmenila, vyrovnaný rozpočet bol rozpočtovými opatreniami upravený na schodkový, schodok bol naplánovaný na 419 656 €;
- c) zmenila sa aj bilancia celkového rozpočtu mesta z plánovaného prebytku 44 180 € na plánovaný schodok 295 677 €.

Porovnanie schváleného rozpočtu a rozpočtu po vykonaných rozpočtových opatreniach:

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách
Bežný rozpočet		
Príjmy	9 053 402	9 529 331
Výdavky	9 009 222	9 405 352
Prebytok bežného rozpočtu	44 180	123 979
Kapitálový rozpočet		
Príjmy	659 251	1 821 340
Výdavky	659 251	2 240 996
Schodok kapitálového rozpočtu	0	- 419 656
Prebytok/schodok rozpočtu	44 180	- 295 677

1.1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy; kapitálového rozpočtu predstavovali príjmy z predaja majetku.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a príjmami od obcí na činnosť spoločnej úradovne a kapitálové príjmy boli tvorené dotáciami zo ŠR a iných verejných rozpočtov.

1.1.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Bežné príjmy zahŕňajú daňové príjmy (skutočnosť ich plnenia nedosiahla úroveň schváleného rozpočtu na rok 2011), nedaňové príjmy a granty a transfery (ich plnenie bolo nad očakávaná schváleného i upraveného rozpočtu):

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Daňové príjmy	5 976 211	5 751 908	5 751 932,09
Nedaňové príjmy	905 653	1 171 087	1 307 124,88
Granty a transfery	2 171 538	2 606 336	2 677 416,06
Bežné príjmy spolu	9 053 402	9 529 331	9 736 473

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má ale stále výnos dane poukazovanej územnej samosprávy zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu:

v tis. Sk a €

Rok	Schválený rozpočet	Skutočnosť
2002	35 000	36 036
2003	37 500	37 527
2004	42 200	42 850
2005	101 925	105 958
2006	118 000	121 423
2007	118 080	135 204
2008	154 900	155 078
2009	5 377 415 €	4 670 611 €
2010	4 437 153 €	3 760 753 €
2011	4 620 291 €	4 444 645 €

Vývoj dane z nehnuteľnosti v sledovanom období:

v tis. Sk a €

Rok	Schválený rozpočet	Skutočnosť
2002	12 186	11 573
2003	13 330	13 669
2004	14 078	13 338
2005	14 045	19 240
2006	19 000	19 066
2007	18 400	18 849
2008	24 978	24 921
2009	815 869 €	815 869 €
2010	803 293 €	845 564 €
2011	845 366 €	821 993 €

Najväčší podiel na dani z nehnuteľnosti má daň zo stavieb, jej plnenie v roku 2011 je nižšie ako v minulom roku, k rastu príjmov došlo len u príjmov z dane z pozemkov. Plnenie príjmov z dane z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome je na úrovni minulého roku. Výnos z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad je na nižšej úrovni roku ako v roku 2009 a 2010:

v tis. Sk a €

	Daň z pozemkov	Daň zo stavieb	Daň z bytov	Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad
Skutočnosť 2004	2 450	10 341	547	8 404
Skutočnosť 2005	5 813	19 061	1 479	12 402
Skutočnosť 2006	2 694	15 248	1 125	12 557
Skutočnosť 2007	2 577	14 936	1 336	12 747
Skutočnosť 2008	3 261	20 225	1 436	13 967
Skutočnosť 2009	137 769 €	615 286 €	62 814 €	445 093 €
Skutočnosť 2010	143 176 €	639 536 €	62 851 €	440 469 €
Skutočnosť 2011	149 159 €	610 720 €	62 114 €	418 091 €

Výber ostatných miestnych daní bol v roku 2011 v porovnaní s rokom 2010 nižší, až na daň za užívanie verejného priestranstva:

v €

	Skutočnosť 2009	Skutočnosť 2010	Skutočnosť 2011
Daň za psa	14 827	16 021	15 092
Za nevýherné hracie automaty	3 825	2 272	2 189
Za predajné automaty	421	464	363
Za ubytovanie	1442	neuložená	neuložená
Za užívanie verejného priestranstva	43 766	47 803	48 812

Nedaňové príjmy - ide o príjmy z podnikania a vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov. Plnenie nedaňových príjmov a to tak vlastných príjmov z podnikania a vlastníctva majetku ako aj poplatkov je za rok 2011 dlhodobo nižšie ako za uplynulé roky.

Plnenie nedaňových príjmov a vybraných druhov nedaňových príjmov (príjmy z podnikania a vlastníctva majetku a poplatky) a porovnanie s minulými rokmi:

v €

	Nedaňové príjmy	Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	Poplatky
2009	1 473 025	935 702	414 007
2010	1 769 192	906 110	714 837
2011	1 309 125	698 835	458 726

Pokles príjmov z podnikania a vlastníctva majetku je z titulu nižšieho počtu nájomných zmlúv, z ktorých mestu plynie výnos. Podľa vyjadrenia vedúcej ekonomického odboru k 1. 1. 2011 mesto evidovalo 58 uzatvorených nájomných zmlúv na nebytové priestory, v priebehu roka 2011 boli uzatvorené ďalšie 3 nájomné zmluvy avšak ukončených bolo až 10 nájomných zmlúv. K 31. 12. 2011 tak mesto malo uzatvorených 51 nájomných zmlúv na nebytové priestory. K 1. 1. 2011 malo mesto 157 nájomných bytov; v roku 2011 sa nepredali žiadne byty; počet nájomných bytov k 31. 12. 2011 je 157, z toho 37 bytov je v správe spoločenstiev vlastníkov bytov a nebytových priestorov a 120 bytov v správe mesta.

V porovnaní s rokom 2010 poklesli aj príjmy z poplatkov, ide o príjmy zo správnych poplatkov (správne poplatky vyberané za overovanie listín, za vydanie rybárskych lístkov, za vydanie povolenia na zmenu užívania, za zmenu licencie, za uloženie odpadu na území mesta za prevádzku výherných hracích prístrojov a správne poplatky z výkonu stavebného úradu, matriky a za výkon opatrovateľskej služby) a príjmy za porušovanie všeobecne záväzných nariadení mesta.

Granty a transfery - ide o príjmy získané v rámci sektoru verejnej správy, ide o príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny, z Banskobystrického samosprávneho kraja a účelové dary od fyzických a právnických osôb.

Bežné príjmy sú v návrhu záverečného účtu výborne vyšpecifikované a vyčíslené.

1.1.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Do mesta sa v roku 2011 „vrátil“ dlhoročný problém s plnením rozpočtu vlastných kapitálových príjmov; schválený rozpočet kapitálových príjmov (EK-230) vo výške 619 418 € sa podarilo naplniť len do výšky 24 976 €. Nepodarilo sa splniť naplánovaný výnos z predaja kapitálových aktív (budov a objektov), ani z predaja pozemkov a nehmotných aktív.

V roku 2011 sa plánovalo najmä s predajom budov a pozemkov:

- pozemky - Rohozná pre projekt Ekológ n.o.	88 905 €
- budova - Rohozná pre projekt Ekológ n.o.	13 654 €
- podiel z nehnuteľnosti - budova ČSA 4	40 000 €
- pozemky a budova Nálepka 9	397 012 €
- obchodný podiel vo FANTÁZII Brezno s.r.o.	76 347 €

tieto predaje sa realizovať nepodarilo.

Mesto v roku 2011 získalo pre svoje rozvojové programy cudzie zdroje vo výške 1 796 364 €, tieto zdroje boli účelovo určené na financovanie *Projektu Podkoreňová* a na dofinancovanie *Rekonštrukcie Základnej školy s materskou školou Pionierska 2* (refundácie platieb).

1.2. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

1.2.1. Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Schválený rozpočet bežných výdavkov vo výške 9 009 222 € bol zmenený rozpočtovými opatreniami na 9 405 352 €, čerpanie bežných výdavkov bolo 9 499 690,47 €.

Vývoj čerpania rozpočtu bežných výdavkov:

v tis. Sk a €

Rok	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
2004	205 850	203 999
2005	225 870	221 456
2006	251 785	251 091
2007	233 443	253 698
2008	272 546	272 858
2009	9 571 601 €	9 548 917 €
2010	10 111 196 €	10 236 121 €
2011	9 405 352 €	9 499 690 €

Na základe zhodnotenia vývoja čerpania rozpočtu bežných výdavkov za uplynulé roky a po analýze čerpania rozpočtu bežných výdavkov v sledovanom roku možno konštatovať, že

- čerpanie bežných výdavkov bolo vyššie ako upravený rozpočet o 94 338 € (z dôvodu povoleného prekročenia čerpania výdavkov škôl a školských zariadení) a vyššie ako schválený rozpočet o 490 468,40 €;
- čerpanie bežných výdavkov v roku 2011 dosiahlo úroveň roku 2009 a v porovnaní s rokom 2010 došlo k zníženiu bežných výdavkov.

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov, vybrané položky podľa ekonomickej klasifikácie:

v tis. Sk a €

Skutočnosť rok	Platy	Poistné odvody	Prevádzkové výdavky	Príspevky pre PO	Dotácie
2003	33 967	12 874	26 302	36 221	1 770
2004	35 864	12 975	34 162	47 110	1 378
2005	32 243	11 599	37 033	49 595	3 025
2006	33 665	12 394	36 227	59 450	3 115
2007	34 166	12 603	29 697	62 593	2 420
2008	36 361	13 536	49 088	50 945	4 135
2009	1 348 737 €	532 730 €	1 560 264 €	1 853 307 €	79 627 €
2010	1 299 332 €	514 407 €	2 479 435 €	1 548 581 €	240 485 €
2011	1 396 215 €	561 993 €	1 911 910 €	1 465 582 €	174 506 €

Oproti roku 2010 došlo k zníženiu čerpania bežných výdavkov, až na čerpanie rozpočtu za platy a odvody do poisťovních fondov, kde došlo k vyššiemu čerpaniu o cca 100 tis. € (na rozpočtovej položke - platy). Zo všetkých výdavkov, porovnávajúc vývoj minulých rokov, dlhodobo klesajú najmä výdavky na prevádzku príspevkových organizácií (nedosiahli ani úroveň roku 2009, kým u mestského úradu výdavky na prevádzku úroveň roku 2009 prekročili).

V čerpaní jednotlivých výdavkov na prevádzku došlo k významným úsporám a v minulosti problémové výdavky (opravy a údržba, služby) síce nedosiahli v čerpaní úroveň roku 2009, ale v porovnaní s rokom 2010 sa ich čerpanie znížilo.

Vývoj čerpania vybraných položiek bežných výdavkov – tovarov a služieb:

v €

Rozpočtová položka	2011	2010	2009
Tovary a služby, v tom:	1 911 910	2 479 435	1 560 264
- opravy a údržba	733 215	1 014 641,44	197 726,78
- služby	781 528	1 046 048,21	905 361,11

Vývoj čerpania rozpočtu bežných výdavkov, vybrané odvetvia podľa funkčnej klasifikácie:

v tis. Sk a €

Rok	Činnosť úradu	Matrika	Civilná a požiarna ochrana	Mestská polícia
2003	23 501	535	77	6 082
2004	33 819	650	309	6 495
2005	37 596	656	1 019	8 013
2006	39 364	704	878	9 352
2007	42 222	778	930	9 390
2008	47 845	862	396	9 797
2009	1 794 122 €	29 550 €	8 965 €	404 309 €
2010	1 808 206 €	27 355 €	18 386 €	361 180 €
2011	1 641 856 €	29 084 €	3 691 €	393 665 €

v tis. Sk a €

Rok	Správa a údržba ciest	Nakladanie s komunálnym odpadom	Verejné osvetlenie	Rozvoj obcí	Správa bytov a nebytových priestorov
2003					
2004					
2005	14 008	14 362	5 359	7 617	9 090
2006	13 850	15 007	4 211	10 140	14 892
2007	18 479	15 019	4 054	6 506	11 094
2008	12 489	16 118	4 541	9 259	15 747
2009	636 174 €	599 064 €	135 370 €	266 820 €	41 690 €
2010	1 030 325 €	628 346 €	131 782 €	200 607 €	70 337 €
2011	959 137 €	608 591 €	122 659 €	183 872 €	67 945 €

v tis. Sk a €

Rok	Šport	Kultúra	Soc. služby	Školstvo
2003	7 017	6 266	5 938	90 908
2004	9 082	8 195	6 362	92 743
2005	12 313	9 358	6 589	90 290
2006	14 585	8 060	7 800	100 362
2007	13 904	10 002	9 077	105 202
2008	13 004	8 527	11 731	98 043
2009	500 103 €	300 600 €	472 050 €	3 898 695 €
2010	432 823 €	272 989 €	529 418 €	3 976 294 €
2011	416 931 €	277 350 €	566 420 €	3 809 208 €

K rastu bežných výdavkov v porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo u odvetví:

- matrika
- mestská polícia
- kultúra
- sociálne služby.

Čerpanie bežných výdavkov je v návrhu záverečného účtu podrobne rozpracované a vyhodnotené.

1.2.2. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schválený rozpočet kapitálových výdavkov vo výške 659 251 € bol zmenený rozpočtovými opatreniami na 2 240 996 €, čerpanie bolo vo výške 2 255 506 €.

Čerpanie kapitálových výdavkov podľa jednotlivých odvetví:

v €

Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Mestský úrad	5 000	9 298	9 298
Cestná doprava	403 000	0	0
Nakladanie s odpadovými vodami	120 418	1 823 652	1 823 651
Rozvoj obcí	0	297 421	297 416
Šport	100 833	65 137	65 136
Školstvo	30 000	45 488	45 488

Čerpanie kapitálových výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie:

v €

Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Nákup pozemkov	5 000	61 593	61 593
Nákup strojov, prístrojov a zariadení	0	1 902	1 902
Projektová dokumentácia	31 000	81 835	81 834
Realizácia stavieb	623 251	2 092 034	2 092 028
Kapitálové transfery	0	3 632	7 148

Mesto čerpalo kapitálové výdavky najmä na stavby a rekonštrukcie stavieb, konkrétne:

- *Voda, kanál a čistička odpadových vôd Brezno – Podkoreňová* – 1 682 884,27 € (návratný finančný príspevok - 85% kohézny fond a 10% ŠR) a 88 572,86 € (rozpočet mesta - 5% spoluúčasť mesta);
- *Projekt - rekonštrukcia ZŠ s MŠ Pionierska 4* – 29 580,- €;
- *Viacúčelové ihrisko ŠLN* – 39 832,70 € (dotácia úradu vlády) a 21 672 € (rozpočet mesta);
- *Rekonštrukcia námestia – III. etapa* – 297 416,38 € (rozpočet mesta);
- *Stavebné úpravy na ZŠ s MŠ MPČL* – 15 907,75 €;
- *Splašková kanalizácia, vodovod ul. Potočná, Polná, Hlboká, Cesta osloboditeľov Brezno* majetkovoprávne vysporiadanie pozemkov pre vydanie územného rozhodnutia, stavebného povolenia a inžinierskej činnosti - 17 274,58 €, vypracovanie projektovej dokumentácie pre vydanie stavebného povolenia - 34 920,- €.

Mesto použilo kapitálové zdroje aj na výkup pozemkov pod cestami (2 721 €), na obstaranie výpočtovej techniky a počítačového programu (6577,20€), na oplotenie viacúčelového ihriska (3 632 €).

Plnenie rozvojových programov

V rámci hodnotenia kapitálového rozpočtu osobitnú pozornosť venujem hodnoteniu vývoja rozvojových programov mesta; vychádzam pritom zo skutočnosti, že od roku 2007 sa povinne zostavuje na úrovni mesta viacročný rozpočet a od roku 2009 sa pri tvorbe viacročného rozpočtu povinne uplatňuje programové rozpočtovanie. Tieto dve skutočnosti by vo významnej miere mali ovplyvniť najmä rozpočtovanie rozvojových programov ako súčasti kapitálového rozpočtu mesta.

Z rozvojových programov schválených v minulých rokoch a realizovaných na úrovni obstarania projektov pre podanie žiadostí na poskytnutie prostriedkov EÚ, obstarania projektových dokumentácií a realizácie konaní pre stavebné povolenie:

- *rekonštrukcia námestia – 3.etapa*
- *dom dôchodcov - - prestavba ZŠ na DD*
- *mosty Budovateľská, Vrbová*
- *voda, kanál a čistička odpadových vôd Brezno – Podkoreňová*
- *voda, kanál - ul. Potočná, Poľná, Hlboká, Cesta osloboditeľov Brezno*
- *rekonštrukcia miestnej komunikácie - Podkoreňová*
- *rekonštrukcia miestnej komunikácie – Štúrova, Černáková, Podkoreňová*

sa v roku 2011 začalo s realizáciou:

- *Voda, kanál a čistička odpadových vôd Brezno – Podkoreňová*
- *Rekonštrukcia námestia – III. etapa*

u rozvojového programu:

- *Splašková kanalizácia, vodovod ul. Potočná, Poľná, Hlboká, Cesta osloboditeľov Brezno*
- bol obstaraný projekt.

U rozvojových programov

- *dom dôchodcov - - prestavba ZŠ na DD*
- *mosty Budovateľská, Vrbová*
- *rekonštrukcia miestnej komunikácie - Podkoreňová*
- *rekonštrukcia miestnej komunikácie – Štúrova, Černáková, Podkoreňová*

sa s realizáciou ani nezačalo.

Za uplynulé sledované obdobie sa počet rozvojových programov „vyvíjal“ nasledovne:

ROK	Počet rozvojových programov
2006	33
2007	49
2008	21
2009	24
2010	27
2011	5

Vývoj počtu rozvojových programov nemá zmysel analyzovať, pretože počet rozvojových programov, ktoré sa v konkrétnom rozpočtovom roku realizujú, sa mení (dopĺňa) na základe zmien rozpočtu vykonávaných prostredníctvom rozpočtových opatrení, schvaľovaných primátorom mesta. Za uplynulé obdobie boli naplánované a v registri rozvojových programov má mesto evidované nasledovné rozvojové programy:

- *vybudovanie domu smútku*
- *rozšírenie starého cintorína*

- vybudovanie domu seniorov
- vybudovanie priemyselného parku Rohozná
- vybudovanie nového kúpaliska na Mazorníku
- vybudovanie dopravného ihriska
- vybudovanie oddychovej mestskej zóny - Lesopark Lazná
- vybudovanie Hlaviny 2
- vybudovanie kompostárne – 1.etapa
- vybudovanie mostu Bujakovo
- vybudovanie bioplynovej stanice Podkoreňová
- vybudovanie otočky autobusov na Mazorníku pri SOU
- rekonštrukcia mostov Mliekarenská, Budovateľská a Vrbova
- rekonštrukcia radnice
- rekonštrukcia mestskej veže
- rekonštrukcia kotolní ČSA, ŠLN – drevné štiepky
- stavebné úpravy mestského domu kultúry
- rekonštrukcia strechy Synagóga
- rekonštrukcia hrobky Lehotských
- nadstavba materských škôl
- rekonštrukcia svahu na Baštovej ulici po zosuve

a projekty:

- prevencia bezpečnosti cestnej premávky
- dopravná obsluha a organizácia dopravy
- zariadenie na hasenie – odberné miesta, štúdia

(v registri nie sú uvedené rozvojové programy, ktoré boli v uplynulom období zrealizované ale sú v ňom uvedené rozvojové programy, ktoré sa už čiastočne zrealizovali).

Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že mesto má vysoký objem rozpracovaných projektov a rozvojových programov, u ktorých boli preinvestované nemalé objemy kapitálových výdavkov. Z pohľadu viacročného rozpočtu na nasledujúce roky nie sú rozvojové programy rozpočtovo kryté, t.j. finančne zabezpečené.

Situáciu už od minulého roku značne komplikuje aj skutočnosť, že mesto je zdrojovo vyčerpané – aj k 31.12. 2011 významne klesol zostatok prostriedkov v peňažných fondoch, najmä v rezervnom fonde:

v €

	Rezervný fond	Fond rozvoja bývania
Počiatkový stav k 1.1.2011	278 642,42	0
Tvorba – rok 2011	385 528,78	2 533,71
Čerpanie – rok 2011	565 788,63	0
Zostatok k 31.12.2011	98 382,58	2 533,71

Podľa môjho názoru mesto nedokáže kumulovať nové zdroje na realizáciu rozvojových programov z nasledovných dôvodov:

- rozpočtové hospodárenie mesta za uplynulé roky je schodkové;
- príjmy z predaja kapitálových aktív (majetku mesta) sú nestabilné - vychádzajú z analýzy vývoja plnenia týchto príjmov za minulé roky a vzhľadom k ekonomickej situácii (pretrvávajúca hospodárska kríza a kríza realitného trhu);
- klesá reálny zostatok hotovostných finančných prostriedkov, v roku 2010 k 31.12. to bolo 388 062, 49 €, tento rok (k 31.12.2011) je to len 57 106,49 €.

Situácia je pre budúcu realizáciu rozvojových programov v meste zlá, už v roku 2011 som vo svojom stanovisku na vážnosť situácie upozorňovala a ukázalo sa, že oprávnené. Mesto nemalo zabezpečené zdrojové krytie realizácie rozvojových programov (vrátane tých, ktoré sa začali realizovať, resp. ktoré boli pripravené na realizáciu) a muselo pristúpiť na konci roka 2011 k schváleniu prijatia návratných zdrojov financovania (úveru), čo je vzhľadom k výške úverového a záväzkového zaťaženia mesta veľmi problematické pre zabezpečenie rozpočtovaných výdavkov mesta, pre jeho stabilitu a rozvoj.

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.

Cez príjmové finančné operácie sa v roku 2011 zapájali do rozpočtu finančné prostriedky:

- | | |
|--|--------------|
| 1. nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v roku 2010 | 67 606,36 € |
| 2. prostriedky peňažných fondov | 565 788,00 € |

Cez výdavkové finančné operácie sa prostredníctvom rozpočtu uhradili splátky istiny úveru vo výške 323 890,34 €.

1.4. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu; podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy; prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet); súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

Hospodárenie mesta v roku 2011 dokumentuje nasledovná tabuľka:

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Schválený rozpočet
Bežný rozpočet			
Príjmy	9 053 402	9 529 331	9 736 473
Výdavky	9 009 222	9 405 352	9 499 690
Prebytok bežného rozpočtu	44 180	123 979	236 783
Kapitálový rozpočet			
Príjmy	659 251	1 821 340	1 821 339
Výdavky	659 251	2 240 996	2 244 506
Schodok kapitálového rozpočtu	0	- 419 656	- 423 167
Prebytok/schodok rozpočtu	44 180	- 295 677	- 186 384

Mesto v roku 2011 hospodáril so schodkom rozpočtu - schodok rozpočtu vo výške 186 384 € je zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa §16 ods. 6 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohto prebytku vylučujú; ide o tieto prostriedky:

- nevyčerpané finančné prostriedky na projekty	48 459,65 €
- nevyčerpané finančné prostriedky na projekt ZŠ Pionierska 4	17 228,50 €
- nevyčerpané dopravné žiakov ZŠ s MŠ Pionierska 2	248,91 €
- nevyčerpané dopravné žiakov ZŠ s MŠ Pionierska 4	76,62 €

celkovo ide o 66 013,68 €.

Rozdiel medzi schodkom rozpočtu (-186 384 €) a zostatkom finančných operácií (309 504,65 €) je zostatok finančných prostriedkov vo výške 123 120,17 €. Táto suma spolu so zostatkom finančných prostriedkov na účtoch peňažných fondov vo výške 100 916,29 € a zostatkom finančných prostriedkov na mimorozpočtových účtoch (cudzí prostriedky) vo výške 9 377,24 € predstavuje zostatok na účtoch v bankách ako aj na účte 221 – Bankové účty vo výške 253 414,15 €.

Zo zostatku finančných prostriedkov sa podľa vyššie cit. ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pre účely tvorby peňažných fondov vylúčia nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu vo výške 66 013,68 €

Zostatok finančných prostriedkov pre tvorbu peňažných fondov vo výške 57 106,49 € a návrh jeho rozdelenia:

- do fondu rozvoja bývania	1 443,21 €
- do rezervného fondu	55 663,28 €

je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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

v tis. Sk /€

Rok	2004	2005	2006	2007	2008
Prijmy rozpočtu obce	230 098	308 802	334 027	322 322	427 203
- bežné príjmy	210 956	268 908	275 183	307 079	335 446
- kapitálové príjmy	19 142	39 894	58 844	15 243	91 757
Výdavky rozpočtu obce	228 980	330 368	318 789	313 057	440 269
- bežné výdavky	203 999	221 456	251 091	253 698	272 858
- kapitálové výdavky	24 981	108 912	67 698	59 359	167 411
Prebytok/ schodok bežného rozpočtu	6 957	47 452	24 092	53 381	62 588
Prebytok/ schodok kapitálového rozpočtu	- 5 839	- 69 018	- 8 854	- 44 116	- 75 654
Prebytok/ schodok rozpočtu	1 118	- 21 566	15 238	9 265	-13 066

v tis. Sk /€

Rok	2009	2010	2010
Príjmy rozpočtu obce	12 360 816	11 746 983	11 557 812
- bežné príjmy	10 581 374	9 909 181	9 736 473
- kapitálové príjmy	1 779 442	1 837 802	1 821 339
Výdavky rozpočtu obce	14 855 292	12 150 013	11 744 196
- bežné výdavky	9 548 917	10 236 121	9 499 690
- kapitálové výdavky	5 306 374	1 913 892	2 244 506
Prebytok/ schodok bežného rozpočtu	1 032 457	-326 940	236 783
Prebytok/ schodok kapitálového rozpočtu	-3 526 933	- 76 090	-423 167
Prebytok/ schodok rozpočtu	-2 494 475	- 403 030	- 186 384

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Aktíva, t.j. majetok spolu krytý pasívami, t.j. zdrojmi krytia, podľa účtovnej závierky predstavujú sumu:

- k 31.12.2011 - 61 112 911 € (brutto), 50 546 867 €(netto)
- k 31.12.2010 - 58 321 167 € (brutto), 49 061 111 €(netto)
- k 31.12.2009 - 1 750 238 tis. Sk - 58 097 271 €(brutto), 1 492 651 tis. Sk - 49 546 926 €(netto)
- k 31.12.2008 - 1 646 119 tis Sk (brutto) 1 396 234 tis. Sk (netto)
- k 31.12.2007 - 1 185 024 tis. Sk (brutto) 949 197 tis. Sk (netto),
- k 31.12.2006 - 1 172 930 tis. Sk (brutto) 1 009 979 tis. Sk (netto).

Mestský úrad v majetkovej evidencii eviduje majetok mesta:

a) dlhodobý hmotný, nehmotný a finančný majetok v celkovej hodnote

- k 31.12.2011- 27 082 146 €
- k 31.12.2010 - 24 151 095 €
- k 31.12.2009 - 26 605 444 €
- k 31.12.2008 - 940 231 tis. Sk
- k 31.12.2007 - 858 573 tis. Sk,
- k 31.12.2006 - 1 084 127 tis. Sk,
- k 31.12.2005 - 1 067 741 tis. Sk,
- k 31.12.2004 - 799 280 tis. Sk.

b) v tom nezaradené investície vedené na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v hodnote:

- k 31.12.2012 - 4 652 861 €
- k 31.12.2010 - 986 782 €
- k 31.12.2009 - 2 644 866 €
- k 31.12.2008 - 218 254 tis. Sk
- k 31.12.2007 - 176 210 tis. Sk
- k 31.12.2006 - 149 593 tis. Sk,
- k 31.12.2005 - 110 330 tis. Sk,
- k 31.12.2004 - 21 334 tis. Sk.

Absolútne hodnotové ukazovatele poskytujú informácie o stave a vývoji majetku od roku 2004.

2.1. BILANCIA NÁKLADOV A VÝNOSOV

Od roku 2008 sa účtuje na akruálnom princípe, pri ktorom sa transakcie vykazujú v období, ku ktorému sa vzťahujú, bez ohľadu na tok finančných prostriedkov. Účtovný výsledok hospodárenia sa zisťuje porovnaním výnosov a nákladov.

Bilancia nákladov a výnosov je aj za rok 2011 pasívna:

Rok 2011:

Výnosy – 8 141 117 €

Náklady – 9 045 826 €

Účtovný výsledok hospodárenia – strata – 904 709 € (pred zdanením) – 906 987 € (po zdanení).

Rok 2010:

Výnosy – 9 296 832 €

Náklady – 10 203 412 €

Účtovný výsledok hospodárenia – strata – 906 580 € (pred zdanením) - 907 842 € (po zdanení).

Najväčší podiel na výnosoch majú daňové výnosy a výnosy z poplatkov (76%), najväčšou nákladovou položkou sú náklady na financovanie rozpočtových a príspevkových organizácií (43%), v tom sú započítané všetky náklady týchto organizácií (5 rozpočtových a 3 príspevkové organizácie), osobné náklady MsÚ a ostatných organizačných zložiek mesta (24%) a náklady na služby MsÚ a ostatných organizačných zložiek mesta (10%).

Ďalším ukazovateľom vypovedajúcim o finančnej kondícii mesta je stav finančných prostriedkov na účtoch v bankách – k 31.12.2011 to bolo 253 413 €, k31.12.2010 to bolo 743 964 € (účtovný stav účtu 221- Bankové účty).

2.2. BILANCIA POHLADÁVOK

Prehľad vývoja pohľadávok za roky 2001 – 2011:

v tis. Sk a €

Rok	Pohľadávky celkom
2001	6 521
2002	8 098
2003	16 850
2004	21 725
2005	16 808
2006	21 277
2007	20 808
2008	27 105
2009	1 006 415 €
2010	879 503 €
2011	1 092 120 €

Situácia vo vývoji pohľadávok sa oproti predchádzajúcemu roku zhoršila, výška pohľadávok je vyššia nielen v porovnaní s rokom 2010 ale aj v porovnaní s rokom 2009. Rast pohľadávok bol zaznamenaný tak u pohľadávok v lehote splatnosti, tak aj u tých po lehote splatnosti, čo je veľmi negatívny ukazovateľ, z hľadiska finančného hospodárenia mesta. Z celkového objemu pohľadávok pohľadávky po lehote splatnosti predstavujú 68% (746 204 €); podľa „Poznámok“, ktoré sú zákonnou súčasťou účtovnej závierky, ide o pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

Vývoj pohľadávok podľa ich splatnosti:

v €

Rok	Pohľadávky v lehote splatnosti	Pohľadávky po lehote splatnosti
2005	119 564	438 359
2006	189 537	516 730
2007	121 822	568 877
2008	332 769	566 952
2009	346 381	660 034
2010	263 813	615 690
2011	345 916	746 204

Mesto v druhom polroku 2011 vykonalo podrobnú analýzu pohľadávok, pristúpilo k rôznym spôsobom riešenia a vymáhania pohľadávok.

Situácia v riešení vymáhania pohľadávok je podrobne spracovaná v návrhu záverečného účtu.

2.2. BILANCIA ZÁVÄZKOV

Mesto eviduje záväzky v celkovej hodnote 9 577 501 €, v roku 2010 to bolo len 8 750 953 €, celková výška záväzkov mesta dosiahla úroveň 98% skutočných bežných príjmov za rok 2011, čo je alarmujúce číslo (v roku 2010 celková výška záväzkov mesta dosiahla úroveň 88% skutočných bežných príjmov). Najväčší podiel na celkových záväzkoch majú dlhodobé bankové úvery - 47%, dlhodobé záväzky – 22 % a krátkodobé záväzky – 29%.

Všetky dlhodobé a krátkodobé záväzky k 31.12.2011 sú v lehote splatnosti, konkrétne:

- so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka – 2 824 985 €, k 31.12. 2010 - 414 946 €
- so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov – 1 414 844 €, k 31.12. 2010 2 657 085 €
- so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov – 705 184 €, k 31.12. 2010 - 751 708 €

Prehľad vývoja záväzkov za roky 2001 – 2010:

v tis. Sk a €

Rok	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Krátkodobé záväzky, v tom záväzky z obchodných vzťahov	Krátkodobé záväzky, v tom iné záväzky	Dlhodobý bankový úver
2001	0	10 256	10 158	98	55 325
2002	0	8 896	8 896	0	69 710
2003	9 343	12 498	9 489	366	55 587
2004	8 769	10 636	7 751	7	49 541
2005	8 212	7 264	7 264	0	107 616
2006	7 642	12 829	8 626	83	102 939
2007	10 140	3 255	3 254	0	97 406
2008	24 006	2 532	2 285	192	91 873
2009	2 985 592 €	659 813 €	77 531 €	25 000 €	4 657 367 €
2010	2 769 874 €	1 053 865 €	50 138 €	3 198 €	4 819 778 €
2011	2 120 028 €	2 824 020 €	1 770 270 €	24 148 €	4 519 51 €

V minulom roku som upozorňovala na situáciu, že najbližších päť rokov bude rizikových z titulu splácania záväzkov v ich lehote splatnosti a že pre kondíciu mesta je dôležité, aby mesto bolo schopné splácať svoje záväzky v lehote splatnosti a nevystavilo sa riziku zavedenia ozdravného režimu. Dôležité je, že mesto má všetky záväzky v lehote splatnosti avšak ako problém sa mi javí ich výška a ich rast v porovnaní s rokom 2010 (hlavne nárast krátkodobých záväzkov a záväzkov voči dodávateľom z 50 138 € na 1 770 270 €).

Vývoj záväzkov má rastúcu tendenciu; mesto eviduje dlhodobé záväzky najmä voči nasledovným subjektom:

- úver - DEXIA Banka Slovensko a.s.	4 519 151 €
- EUROVIA a.s. Košice (odstúpenie pohľadávky na DEXIA Banka Slovensko a.s.)	1 200 616 €
- SLIAČAN SK a.s. (odstúpenie pohľadávky na DEXIA Banka Slovensko a.s.)	132 803 €
- MP STAV PLUS s.r.o. (odstúpenie pohľadávky na DEXIA Banka Slovensko a.s.)	73 048 €
- úver – ŠFRB	728 909 €

V roku 2011 narástli aj krátkodobé záväzky; voči zamestnancom eviduje mesto záväzok za mzdy za mesiac december vo výške 103 820 € a v súvislosti s tým aj záväzok voči orgánom sociálneho poistenia a zdravotného poistenia vo výške 69 507 € a voči daňovému úradu záväzky vo výške 12 857 €

V krátkodobých záväzkoch je tiež evidovaná časť dlhodobého záväzku subjektov - EUROVIA CESTY Košice a.s., MP STAV PLUS, s.r.o. a SLIAČAN, s.r.o. a časť z úveru ŠFRB:

- EUROVIA a.s. Košice	556 716 €
- MP STAV PLUS s.r.o.	24 348 €
- SLIAČAN SK a.s.	44 244 €
- ŠFRB	23 264 €

Najvyššou položkou v rámci krátkodobých záväzkov sú záväzky voči dodávateľom (1 770 270 €); všetky z evidovaných záväzkov sú v lehote splatnosti. Tieto záväzky voči dodávateľom vznikli z uzatvorených zmlúv alebo potvrdených objednávok.

Ide najmä o tieto záväzky voči dodávateľom

- INVEST s.r.o. z rozvojového programu *Vodovod, kanalizácia ČOV Podkoreňová* - záväzok vo výške 529 150,46 €
- Eurovia SK a.s., z rozvojového programu *Rekonštrukcia námestia – 3. etapa* – záväzok vo výške 1 182 714,79 €

a ďalšie záväzky z doručených faktúr, ktorých splatnosť je január 2012 (za dodávku tepla a TÚV, z vyúčtovania elektrickej energie, za úhradu služieb poskytnutých na základe poukážok dôchodcom, za telefóny, za dodávku vody, za uloženie odpadu, za opravu auta a pod.)

3. PREHEAD O STAVE A VYVOJI DLHU

Celková výška dlhodobých úverových záväzkov mesta dosahuje úroveň 45,6 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok a 65,7 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok po odpočítaní cudzích príjmov.

V tejto súvislosti rovnako ako minulý rok upozorňujem na skutočnosť, že pre splnenie zákonných pravidiel prijatia návratných zdrojov financovania sa do celkovej sumy dlhu mesta nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB a dlhodobé záväzky voči DEXIA Banke Slovensko, a.s. (splácanie odkúpených pohľadávok DEXIOU banka Slovensko a.s. od realizátorov opráv ciest

a chodníkov v rokoch 2009-2010). Na základe takto vymedzených zákonných pravidiel mesto spĺňa a v minulosti vždy spĺňalo podmienky prijatia návratných zdrojov financovania.

Napriek splneniu zákonnej podmienky na prijímanie návratných zdrojov financovania si dovoľujem upozorniť na nepriaznivý vývoj dlhovej služby ako aj na rast splátok úverov a dlhodobých záväzkov, ktorých splácanie významnou mierou zaťažuje rozpočet mesta na jeho výdavkovej strane.

Vývoj dlhovej služby za roky 2004 – 2011

Rok	Počet obyvateľov	Dlhová služba (úver) v €	Dlhová služba (úver) na 1 obyvateľa	Dlhová služba (úver + dlhodobé záväzky) v €	Dlhová služba (úver + dlhodobé záväzky) na 1 obyvateľa
2004	22 229	1 997 510	89,86	1 997 510	89,86
2005	22 106	3 839 541	173,69	3 839 541	173,69
2006	21 997	3 669 853	166,83	3 669 853	166,83
2007	21 870	3 569 873	163,23	3 569 873	163,23
2008	21 745	3 846 478	176,89	3 846 478	176,89
2009	21 663	5 431 874	250,74	7 980 597	368,40
2010	21 446	5 571 486	259,79	8 228 570	383,68
2011	21 288	5 247 597	246,50	7 279 372	341,95

Vývoj splátok úverov a dlhodobých záväzkov za roky 2004 - 2011

Rok	Dlhová služba (úver) v €	Dlhová služba (úver + dlhodobé záväzky) v €	Splátky úverov a úrokov	Splátky úverov, dlhodobých záväzkov a úrokov
2004	1 997 510	1 997 510	329 250	329 250
2005	3 839 541	3 839 541	1 833 499	1 833 499
2006	3 669 853	3 669 853	312 156	312 156
2007	3 569 873	3 569 873	381 796	381 796
2008	3 846 478	3 846 478	375 324	375 324
2009	5 431 874	7 980 597	349 387	841 257
2010	5 571 486	8 228 570	480 048	807 222
2011	5 247 597	7 279 372	492 846	1 118 154

S ohľadom na vývoj rozpočtového hospodárenia mesta - schodok rozpočtu za rok 2011, nízke zostatky na peňažných účtoch k 31.12.2011 (oproti minulým rokom), dlhodobý kolísavý vývoj plnenia kapitálových príjmov - opätovne neodporúčam do budúcnosti zvyšovať dlhové zaťaženie mesta, t.j. neodporúčam zo strany mesta prevziať akékoľvek ďalšie dlhodobé záväzkové povinnosti (úver, odstúpenie pohľadávky apod.).

Dôvody pre moje odporúčanie som uvádzala aj v minuloročnom stanovisku a vývoj ukázal, že sa moje predpoklady splnili - úhrady splátok istiny bankového úveru, splátok istiny a úroku úveru ŠFRB, ktoré boli financované zo zdrojov peňažných fondov mesta, v roku 2012 a ďalších rokoch zaťažia rozpočet mesta, pretože zdroje peňažných fondov mesta sú vyčerpané (zostatok peňažných fondov k 31.12.2011 je nízky a predpoklad tvorby peňažných fondov je minimálny). Navyše za

posledné roky k splátkam úverov a úrokov z nich pribudli aj splátky dlhodobých záväzkov spolu s úrokmi; tieto majú výrazne rastúcu tendenciu (z 807 222 € v roku 2010 na 1 118 154 €).

4. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Príspevkovým organizáciám mesto v roku 2011 poskytlo príspevok na prevádzku a príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku nasledovne:

Príspevok na prevádzku:

1. Technické služby

rok 2011 – 910 178 € / rok 2010 - 939 502 € / rok 2009 - 1 133 412 €

2. Mestské kultúrne stredisko

rok 2011 – 181 332 € / rok 2010 - 222 105 € / rok 2009 - 255 022 €

2. Mestský športový klub

rok 2011 – 374 072 € / rok 2010 - 386 974 € / rok 2009 - 464 873 €

Príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku bol v roku 2011 poskytnutý len pre Mestský športový klub a to vo výške 3 632 €.

Hospodárenie príspevkových organizácií dokumentuje nasledovná tabuľka:

v €

	Technické služby	Mestské kultúrne stredisko	Mestský športový klub
Náklady – hlavná činnosť	1 474 079	316 170	889 394
Výnosy – hlavná činnosť	1 442 342	312 195	895 372
Hospodársky výsledok – hlavná činnosť	- 31 737	- 3975	5 978
Náklady – podnikateľská činnosť	104 016	93 092	131 354
Výnosy – podnikateľská činnosť	105 192	94 069	147 166
Hospodársky výsledok – podnikateľská činnosť	1 176	977	15 812
Hospodársky výsledok celkom (po zdanení)	- 30 717	- 3184	19 704

Príspevkové organizácie vykonávali so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú boli zriadené.

Na základe analýzy hospodárenia konštatujeme, že dve príspevkové organizácie mesta dosiahli v roku 2010 stratové hospodárenie - Technické služby Brezno a Mestské kultúrne stredisko Brezno sú v hlavnej činnosti aj celkovo stratové, zisk z podnikateľskej činnosti nepokrýva stratu na hlavnej činnosti. Mestský športový klub Brezno skončil v roku 2011 svoje hospodárenie so ziskom a to tak v podnikateľskej ako aj v hlavnej činnosti; tento zisk bude použitý na vysporiadanie straty z roku 2010, ktorú táto príspevková organizácia v minulom roku dosiahla.

5. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH

V správe k návrhu záverečného účtu Mesta Brezna je uvedené, že Mesto Brezno neprijalo žiadne záruky a ručenie za iné subjekty.

6. ÚDAJE O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

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

7. HODNOTENIE PROGRAMOV ROZPOČTU

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2011 zostavený ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu mesta boli alokované do príslušných programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy, prvky a projekty. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom.

Hodnotenie programov v návrhu záverečného účtu je na úrovni slovného zdôvodnenia plnenia či neplnenia jednotlivých programov mesta, vrátane jeho prvkov a projektov. Hodnotenie programov rozpočtu v rámci záverečného účtu vnímam za veľmi podrobne a precízne spracované najmä čo sa kvantitivy týka, kvalitatívne hmatateľný výsledok programovania a využitie proklamovaných základných kritérií očakávam v nasledujúcich rokoch, keď sa bude hodnotiť plnenie programov v širšom kontexte (najmä časovom) a keď sa snád' stabilizuje vývoj plnenia príjmov mesta a vytvoria sa tak predpoklady nielen na plynulé financovanie samosprávnych funkcií a základných potrieb mesta ale začnú sa snád' aj vytvárať zdroje na realizáciu rozvojových programov. Predpokladom načrtnutého vývoja je však stabilizácia príjmov a racionalizácia výdavkov.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Mesta Brezna 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 je spracovaný veľmi zodpovedne a precízne, autori venovali náležitú pozornosť vysvetleniu ekonomických skutočností (podrobne spracované údaje o plnení rozpočtu príjmov a čerpaní výdavkov, analýza aktív a pasív účtovnej jednotky, rozbor hospodárenia nielen príspevkových organizácií mesta ale aj rozpočtových organizácií – škôl a školských zariadení).

Návrh záverečného účtu Mesta Brezna za rok 2011 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2011 a rozpočtové hospodárenie mesta bolo v súlade s § 9, ods. 5 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.

ING. INGRID VEVERKOVÁ
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA BREZNA