

Stanovisko k záverečnému účtu Mesta Piešťany za rok 2008

Preverením zostatkov na bankových účtoch Mesta Piešťany a vykázanými v hlavnej knihe ku dňu 31.12.2008 konštatujem, že toto súhlasí so stavom uvádzaným vo Vyhodnotení plnenia rozpočtu Mesta Piešťany za rok 2008 – Záverečný účet mesta.

Uznesením MsZ č. 86/2008 z 29.05.2008 bol schválený Záverečný účet mesta Piešťany za rok 2007 a rozdelenie prebytku hospodárenia v sume 19 864 773,78 Sk, podľa § 16 ods. 6 v súlade so zák. č. 583/2004. Do rezervného fondu sa v súlade so zák. č. 583/2004 Z.z. previedlo 17 709 740,12 Sk, v ktorom bolo ponechaných 10% z prebytku hospodárenia v sume 1 770 974,01 Sk. Zvyšná suma 15 938 766,11 Sk bola schválená na PD kompostárne, dokončenie investičnej akcie revitalizácie potoka Dubová, dokončenie investičnej akcie – futbalový štadión – umelý trávnik, dokončenie investičnej akcie – multifunkčné ihriská a tiež na ďalšie použitie na kapitálové výdavky v priebehu roka 2008.

Rozpočet Mesta Piešťany na rok 2008 bol schválený uznesením MsZ č. 257/2008 zo dňa 14. 12. 2007 - ako prebytkový. Je uvedený v štruktúre v nižšie uvedenej tabuľke (stĺpec A), vrátane uskutočnených zmien rozpočtu v priebehu roka 2008 (stĺpec B), podľa príslušných uznesení MsZ

Rozpočtové hospodárenie:

Sumy v tis. Sk	A Schválený rozpočet na r. 2008	B Zmeny v roku 2008	C Plnenie k 31.12.2008	E % plnenia: dec. 08/dec. 07	F % plnenia dec. 08/ zmeny
Bežný rozpočet					
príjmy	404 795	421 058	458 721	+ 10,51	+ 8,94
výdavky	399 415	409 261	411 628	+ 6,42	+ 0,58
Kapitálový rozpočet					
príjmy	20 000	22 000	18 693	- 57,72	- 15,03
výdavky	69 421	98 854	76 127	+44,69	- 22,99
Finančné operácie					
príjmy	60 517	89 600	56 921	+56,42	- 36,47
výdavky	15 921	14 486	14 489	+ 0,20	+ 0,02
			celkovo		
rozpočet (P)	485 312	532 658	534 335	+ 7,80	+ 0,31
rozpočet (V)	484 757	522 601	502 244	+10,66	- 3,90

Rozpočet mesta

Z celkového rozpočtu mesta Piešťany predstavovali bežné príjmy 85,85 % (r. 2007 – 83,7 %) a bežné výdavky 81,96 % (r. 2007 – 85,22%), kapitálové príjmy 3,5 % (r. 2007 – 8,9%) a kapitálové výdavky 15,16 % (r. 2007 - 11,60 %) Finančné operácie predstavovali na strane príjmov 10,65 % (2007 – 7,4 %) a na strane výdavkov 2,88 % (r. 2007 – 3,18 %).

Príjmy

Bežné príjmy

Ako z uvedenej tabuľky vidieť, v roku 2008 došlo k prekročeniu bežných príjmov oproti schválenému rozpočtu, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 37 663 tis. Sk, (8,94 %) a túto skutočnosť hodnotím pozitívne (stĺpec C vs. B). Najväčší vplyv na tento nárast mali:, daň z nehnuteľnosti + 11 389 tis. Sk, podiely na daniach v správe štátu (daň z príjmu fyzických osôb) + 8 009 tis. Sk, dotácie zo ŠR a štátnych fondov + 6 474 tis. Sk, nájomné + 4 062 tis. Sk, výnosy z herní a stávkových kancelárií + 2 935 tis. Sk, daň za verejné priestranstvo + 1 501 tis. Sk, správne poplatky + 1 320 a daň za ubytovanie + 1 204 tis. Sk.

Kapitálové príjmy

Tieto nedosiahli parametre schváleného rozpočtu na rok 2008 a prepád týchto príjmov bol v absolútnom vyjadrení v sume 3 307 tis. Sk, čo znamená len 84,97 % plnenie kapitálových príjmov. Na nenaplnení kapitálových príjmov sa najviac podieľal prepád predaja nehnuteľného majetku, nakoľko dosiahol len 75,54 % príjmov a prepád v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 4 893 tis. Sk.

Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu mesta sú aj finančné operácie, ktorými sa v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách vykonávajú prevody peňažných fondov mesta a realizujú sa aj návratné zdroje financovania (a vo výdavkovej časti aj ich splácanie). V roku 2008 príjmová strana finančných operácií predstavovala len 63,53 %, čo je rozdiel oproti schválenému rozpočtu v absolútnom vyjadrení v sume 32 679 tis. Sk. Bolo to spôsobené neprevedením všetkých rozpočtovaných disponibilných prostriedkov z rezervného fondu, tiež nezapojením všetkých rozpočtovaných prostriedkov z minulých rokov a tiež nepotrebnosťou čerpania všetkých rozpočtovaných úverových prostriedkov, pretože ani nevznikla potreba ich čerpania na strane prípravnej a projektovej dokumentácie v sume 4 665 tis. Sk a tiež pri realizácii stavieb a ich technického zhodnotenia v sume 18 063, teda spolu v sume 22 728 tis. Sk a to cez kapitálové výdavky, ako to bolo v rozpočte na rok 2008 schválené.

Na základe uvedeného odporúčam bližšie zdôvodniť príčiny nerealizovania, rozpočtom na rok 2008 schválených investičných akcií a príslušnej projektovej dokumentácie, nakoľko v predloženej materiály odboru správy absentuje ich zdôvodnenie.

Štruktúra rozpočtu v príjmovej časti

Príjmy - Rozpočet mesta /údaje sú v tis. Sk/	Rozpočet 2008	Skutočnosť 2008	% podiel na skutočných celkových príjmoch 2008	Skutočnosť 2007	% podiel na skutočných celkových príjmoch 2007
Podiely na daniach v správe štátu	193 550	201 559	37,7	172 461	34,8
Dane z nehnuteľnosti	55 000	66 389	12,4	58 273	11,8
Ostatné miestne dane a poplatky	62 884	71 181	13,3	67 510	13,6
Nedaňové príjmy	42 685	38 719	7,3	64 168	12,9
Dotácie ŠR a štátnych fondov	75 808	83 868	15,7	78 516	15,8
Výnosy prostriedkov obce	100	975	0,2	75	0,0
Ostatné nemenované príjmy	102 631	71 644	13,4	54 681	11,1
Spolu všetky príjmy	532 658	534 335	100	495 684	100

Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že v rámci rozpočtu mesta vzrástli celkové príjmy oproti roku 2007 v absolútnom vyjadrení o 38 651 tis. Sk, /berúc do úvahy aj príjmy z finančných operácií, ktoré podľa zákona o rozpočtových pravidlách síce sú súčasťou rozpočtu, ale nie sú súčasťou príjmov/. Najväčší nárast sme pritom zaznamenali v položke podiely na daniach v správe štátu /absolútny nárast o 29 098 tis. Sk/ a u nedaňových príjmov /absolútny nárast o 25 449 tis. Sk/. Zvyšoval sa aj vplyv miestnych daní a poplatkov ako aj dane z nehnuteľností a dotácií zo ŠR a štátnych fondov. Spomenuté skutočnosti sa prejavili nielen v absolútnych číslach, ale aj vo váhe jednotlivých príjmových položiek.

Výdavky

Celkové výdavky mesta v roku 2008 vzrástli v porovnaní s rokom 2007 celkovo o 48 368 tis. Sk, čo je 9,6 % nárast výdavkov.

Bežné výdavky

U nich došlo k miernemu prekročeniu oproti rozpočtu a to v sume 2 367 tis Sk. a teda o + 0,58 %.Prejavilo sa to hlavne vo výdavkoch na prenesený výkon štátnej správy v kapitole školstvo.

Kapitálové výdavky

Tu sme zaznamenali nižšie čerpanie oproti rozpočtu a to v sume - 22 727 tis. Sk. Toto nižšie čerpanie bolo spôsobené nižším čerpaním pri výdavkoch spojených so správou, údržbou a rozvojom majetku mesta (- 23 280 tis. Sk), tzn. že sme nevyužili všetky rozpočtom schválené disponibilné zdroje z finančných operácií. Čerpaniu tejto položky je venovaný priestor v predchádzajúcej časti pri finančných operáciách.

Finančné operácie

Finančné operácie nie sú súčasťou výdavkov, ale sú súčasťou rozpočtu mesta - v nich došlo len k nepatrnému prekročeniu rozpočtu o 3 tis. Sk.

Štruktúra rozpočtu vo výdavkovej časti

Výdavky - Rozpočet mesta /údaje sú v tis. Sk/	Rozpočet 2008	Skutočnosť 2008	% podiel na celkových výdavkoch 2008	Skutočnosť 2007	% podiel na celkových výdavkoch 2007
Samosprávne funkcie, činnosť RO, PO	294 536	289 856	57,7	266 392	58,8
Prenesený výkon štátnej správy	65 855	76 111	15,2	73 287	16,1
Správa, údržba a rozvoj majetku obce	113 313	87 229	17,4	67 248	14,8
Splátka úrokov	5 680	5 825	1,1	6 515	1,4
Iné výdavky podľa osobit. predpisov	43 217	43 223	8,6	40 434	8,9
Spolu všetky výdavky	522 601	502 244	100	453 876	100

V rozpočte mesta predstavovali najvyššiu výdavkovú položku výdavky na samosprávne funkcie a činnosť RO a PO a tento podiel oproti r.2007 vzrástol v absolútnom vyjadrení o 23 464 tis. Sk. Zároveň výraznejšie vzrástol aj podiel výdavkov spojených so správou, údržbou a rozvojom majetku mesta oproti roku 2007, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje nárast výdavkov o 19 981 tis. Sk.

Bilancia aktív a pasív

V roku 2008 po zavedení nového spôsobu účtovania (prechod na akruálne účtovníctvo) došlo v dôsledku zmeny účtovného systému k nárastu aktív oproti roku 2007 a to v objeme o 222 048 tis. Sk. Na tomto náraste aktív (majetku) mesta má najväčší vplyv zúčtovanie tzv. transferov. Pozitívom je tiež skutočnosť, že jednak vzrástlo krytie týchto aktív z vlastného imania oproti predchádzajúcemu obdobiu (o 109 067 tis. Sk) a tiež že samotný majetok mesta je viac ako na 90,5 % krytý týmto vlastným imaním.

Podiel mesta v siedmich organizáciách (4 a. s., 1 s.r.o, 2 združenia) ku koncu roka 2008 predstavoval sumu 590 944 tis. Sk. Na konci roka 2007 predstavoval sumu 567 015 tis. Sk.

V peňažnom vyjadrení je najvyšší podiel mesta v TAVOS a. s., 222 357 tis. Sk (čo je 14,676 % hodnoty akcií), v SLKP a. s. 151 102 tis. Sk (10,009 % hodnoty akcií), v Letisku Piešťany, a. s. 147 219 tis. Sk (33,0 % hodnoty akcií). Hodnota našich majetkových účastí vo všetkých siedmich organizáciách k 31.12. 2008 reprezentuje celkom 23 % na celkových aktívach v rámci Bilancie aktív a pasív mesta.

Konštatujem tiež, že nebol zistený nesúlad medzi údajmi uvádzanými v návrhu záverečného účtu mesta s údajmi obsiahnutými v účtovnej závierke – časti bilancia aktív a pasív.

Hospodárenie RO mesta

Hospodárenie rozpočtových organizácií mesta, teda školských a predškolských zariadení nevykazuje znaky neehospodárneho a neefektívneho nakladania s pridelenými rozpočtovými prostriedkami, či už v rámci originálnych kompetencií, alebo na prenesený výkon a tieto organizácie hospodárili s vyrovnaným, či mierne prebytkovým rozpočtom

Pridelené zdroje u viacerých škôl však na prenesený výkon nepostačovali a museli byť dofinancované v rámci originálnych kompetencií z rozpočtu mesta.

Hospodárenie PO mesta

Konštatujem, že SMP p.o. dosiahli za rok 2008 záporný výsledok hospodárenia v hlavnej činnosti – a to v sume – 772 tis. Sk, čo organizácia odôvodňuje časovým nesúlalom medzi nákladmi a výdajmi, nakoľko podľa nového účtovného systému od roku 2008 je použitie prevádzkového transferu možné až po úhrade nákladu a nie v účtovnom období, keď je náklad zúčtovaný. Z podnikateľskej činnosti SMP p. o. dosiahli kladný výsledok hospodárenia v sume 2 306 tis. Sk Celkové hospodárenie tejto organizácie bolo priaznivé s kladným výsledkom hospodárenia v sume 1 534 tis. Sk. Tento celkový výsledok hospodárenia SMP p. o. (HČ a PČ) za rok 2008 bol oproti predošlému roku nižší o viac ako 800 tis. Sk. Tiež je potrebné upozorniť na skutočnosť, že niektoré nákladové položky boli prekročené (napr. opravy a udržiavanie, cestovné, ostatné sociálne náklady, ostatné nepriame dane a poplatky, vnútropodnikové náklady) a teda, že tieto neboli kryté rozpočtom. Znamená to, že nedošlo k vykonaniu potrebných rozpočtových opatrení v zmysle § 19, ods. 10. a 11. - Zásad o finančnom hospodárení mesta.

MsKS p.o. dosiahlo v roku 2008 záporný výsledok hospodárenia v sume – 284 tis. Sk, avšak tento výsledok bol dosiahnutý nižším čerpaním bežného transferu od mesta, ako bol v rozpočte na rok 2008 schválený. V nákladovej časti došlo k vyššiemu čerpaniu finančných prostriedkov, (spotreba materiálu, opravy a udržiavanie, ostatné služby) ako bol rozpočet schválený a to o 200 tis. Sk. Zároveň tiež upozorňujem na skutočnosť, že tieto prekročené nákladové položky boli čerpané bez toho, aby boli kryté rozpočtom, čo znamená, že nedošlo k vykonaniu potrebných rozpočtových opatrení v zmysle § 19, ods. 10. a 11. - Zásad o finančnom hospodárení mesta. Upozorňujem aj na pomerne vysoký zostatok finančných prostriedkov na rezervnom fonde MsKS k 31.12. 2008, v sume 2 425 tis. Sk, ktoré sú vlastne účelovo viazané, pretože ich v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy možno použiť len na vysporiadanie straty príspevkovej organizácie.

MsK p.o. dosiahla v roku 2008 vyrovnaný výsledok hospodárenia a to dosiahnutím vyšších tržieb, resp. získaním vyšších zdrojov z transferov ako bolo na rok 2008 rozpočtované, avšak je nutné upozorniť na skutočnosť, že v nákladovej časti došlo k značne vyššiemu čerpaniu prostriedkov, (spotreba materiálu, ostatné služby, mzdové náklady – dohody) ako bol schválený rozpočet v jeho nákladovej časti – o 775 tis. Sk, z čoho však asi 300 tis. Sk pokrývali prijaté granty. Toto prekročenie nákladov bolo kompenzované dosiahnutím vyšších výnosov, ako bolo rozpočtované o 775 tis. Sk. Taktiež je potrebné upozorniť na fakt, že prekročené nákladové položky boli čerpané bez toho, aby boli kryté rozpočtom. Aj

tu je potrebné konštatovať, že nedošlo k vykonaniu potrebných rozpočtových opatrení v zmysle § 19, ods. 10. a 11. - Zásad o finančnom hospodárení mesta.

Fondy

Rezervný fond k 31.12. 2008 vykazoval stav na účte v sume 7 409 759,98 Sk. Účtovný stav rezervného fondu k 31.12. 2007 bol na úrovni 3 641 173,67 Sk, čo bol aj počiatočný stav k 1.1. 2008.

Fond rozvoja bývania k 31.12. 2008 vykazoval účtovný stav v sume 2 751 905,02 Sk, účtovný stav k 31.12.2007 bol v sume 1 844 639,62 Sk, ktorý bol aj počiatočným stavom k 1.1.2008.

Sociálny fond mal účtovný stav k 31.12.2008 v sume 246 488,82 Sk. K 31.12. 2007 bol účtovný stav sociálneho fondu v sume 183 490,16 Sk, čo bol aj počiatočný stav k 1.1. 2008.

Úverové zaťaženie

Úverové zaťaženie mesta predstavovalo k 31.12.2008 najväčšiu položku z celkových záväzkov mesta a podľa stavu účtu 461 - bankové úvery vykazovalo sumu 108 606 497,62 Sk. K 31.12. 2007 bolo pritom úverové zaťaženie v sume 93 589 161,40 Sk, z čoho vidieť, že v roku 2008 došlo k jeho zvýšeniu o sumu 15 017 336,22 Sk, čo je 13,8 %.

Prehľad o stave a vývoji dlhu

Záväzky mesta k 31. 12. 2008 celkovo predstavovali sumu 155 814 tis. Sk, čo bolo viac ako 19 % zvýšenie oproti stavu 130 922 tis. Sk ku koncu roka 2007. Boli splácané priebežne, a ich štruktúra sa oproti vlaňajšku zmenila len nepatrne. Po lehote splatnosti neboli ku koncu roka 2008 evidované žiadne záväzky. Celkový dlh mesta predstavoval 32,04 % bežných príjmov predchádzajúceho roka a teda spĺňal limit 60 % stanovený zákonom 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení neskorších predpisov. Ročné splátky úveru a úrokov boli v celkovej sume 20 275 tis. Sk, čo predstavovalo 4,9 % bežných príjmov predchádzajúceho roka, pričom vyššie spomenutý zákon určuje hranicu do 25 %. Znamená to, že tento ukazovateľ bol tiež dodržaný.

Zákonnosť poskytovania záruk mesta

Konštatujem, že Mesto Piešťany v roku 2008 neposkytovalo žiadne záruky cudzím subjektom.

Celkovo

Po preverení výsledku hospodárenia mesta zistenému podľa § 2 písm. b. a c. a podľa § 10 ods. 3, písm. a. a b., zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznikol v roku 2008 mestu Piešťany schodok rozpočtu v sume

- 10 340 403,14 Sk

Po odpočítaní finančných prostriedkov vrátených do ŠR SR v sume 14 643,62 Sk,

Je celková výška schodku v sume - 10 355 046,76 Sk

Uvedený schodok rozpočtu mesto usporiada v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zo zostatku finančných operácií, ako je v návrhu rozdelenia finančného výsledku hospodárenia mesta odporučené, tzn. že zo zostatku finančných operácií vo výške

42 431 673,04 Sk

použije 10 355 046,76 Sk

na úhradu schodku rozpočtu.

Zo zostatku finančných operácií mesto vylúči sumu 964 071,- Sk použitej ako výdavok účelovo viazaný (recyklačný fond – separovaný zber), sumy 13 330,- Sk použitej ako výdavok účelovo viazaný (náhradná výsadba stromov), sumy 300 000,- Sk použitej ako výdavok účelovo viazaný (dotácia z MF SR), sumy 272 600,- Sk použitej ako výdavok účelovo viazaný (dotácia z MŠ SR na športovú hokejovú triedu na ZŠ Brezová), sumy 7 326,- Sk použitej ako výdavok účelovo viazaný (zadržané rodinné prídavky) a sumy 23 782,-Sk použitej ako výdavok účelovo viazaný (dopravné pre deti v hmotnej núdzi) – je zostatkom finančných operácií po usporiadaní

30 495 517,28 Sk

Povinná tvorba na účte rezervného fondu z prebytku rozpočtu mestu nevznikla, nakoľko v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona 583/2004 Z. z. mestu vznikol schodok rozpočtu v sume -10 340 403,14 Sk.

Záverom preto konštatujem, že hospodárenie s finančnými prostriedkami v roku 2008 prebiehalo v súlade so schváleným rozpočtom pre rok 2008, v súlade so zmenami rozpočtu uskutočnenými v priebehu roka a s uzneseniami schválenými MsZ v priebehu roku 2008, ako aj v súlade s príslušnými právnymi normami. V zmysle § 9 odseku 4, zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ročnú účtovnú závierku mesta pred jej schválením v MsZ je potrebné mať overenú certifikovaným audítorom. Na základe uvedeného a po predložení Správy nezávislého audítora preto

Záverečný účet Mesta Piešťany ako aj jeho RO a PO za rok 2008

o d p o r ú č a m s c h v á l i ť b e z v ý h r a d

V Piešťanoch, dňa 17. 04. 2009

.....
Ing. Peter Konečný
hlavný kontrolór Mesta Piešťany

