

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY
K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU
MESTA LIPTOVSKÝ MIKULÁŠ ZA ROK 2011

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

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2011 (ďalej v texte len „stanovisko“) som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2011, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 25.04.2012, ako aj 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 STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2011 (ďalej v texte len „záverečný účet za rok 2011“) z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu za rok 2011

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu za rok 2011 bol spracovaný v súlade so Zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej v texte len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

1.2. Súlad s vnútornými predpismi mesta Liptovský Mikuláš

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so Smernicou o rozpočtových pravidlách mesta Liptovský Mikuláš a rozpočtových a príspevkových organizácií, ktorých zriaďovateľom je mesto Liptovský Mikuláš v znení účinnom od 01.11.2007 do 01.07.2011 a s Pravidlami rozpočtového hospodárenia mesta Liptovský Mikuláš v znení účinnom od 01.07.2011.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta Liptovský Mikuláš

Návrh záverečného účtu za rok 2011 bol verejne prístupný na úradnej tabuli mesta v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s ust. § 9 ods. 2 Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s ust. § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta Liptovský Mikuláš

Mesto Liptovský Mikuláš si splnilo povinnosť podľa ust. § 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 ust. § 9 ods. 4 Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka za rok 2011 bola overená audítorom – ACCEPT AUDIT& CONSULTING, s.r.o., Baštová 38, 080 01 Prešov, licencia SKAU č. 000124, zapísaná v OR OS Prešov, Odd.: Sro, Vl. č.: 2365/P

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu za rok 2011

Predložený návrh záverečného účtu za rok 2011 obsahuje povinné náležitosti podľa ust. § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to:

- Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa ust. § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- Bilanciu aktív a pasív
- Prehľad o stave a vývoji dlhu
- Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti mesta Liptovský Mikuláš
- Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov
- Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- Hodnotenie plnenia programov mesta
- Finančné usporiadanie hospodárenia mesta vrátane finančných vzťahov podľa § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších zmien a doplnkov, 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 Liptovský Mikuláš pri zostavení záverečného účtu za rok 2011 postupovalo podľa ust. § 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 ust. § 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 zo svojho rozpočtu, ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí.

1. Rozpočtové hospodárenie

Finančné hospodárenie mesta Liptovský Mikuláš sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 15/2011 zo dňa 10.02.2011.

Rozpočet na rok 2011 bol zostavený ako vyrovnaný. Celková výška schváleného rozpočtu príjmov po zapojení príjmových finančných operácií bola 27 722 939 € a celková výška schváleného rozpočtu výdavkov spolu s výdavkami finančných operácií bola 27 722 939 €. Rozpočtovými zmenami, ktorých bolo počas roka 123 v kompetencii primátora mesta a 7 v kompetencii MsZ sa rozpočet k 31.12.2011 upravil na strane výdavkov na 25 309 935 € a na strane príjmov na 25 309 935 €.

Tab. č. 1

	Schválený rozpočet 2011 v €	Rozpočet po zmenách v €
Bežný rozpočet		
Príjmy	17 388 869	18 086 627
Výdavky	17 388 869	17 822 445
Prebytok bežného rozpočtu	0	264 182
Kapitálový rozpočet		
Príjmy	7 304 105	4 211 357
Výdavky	8 687 369	6 139 726
Schodok kapitálového rozpočtu	- 1 383 264	- 1 928 369
Rozpočet (bežný + kapitálový)		
Príjmy	24 692 974	22 297 984
Výdavky	26 076 238	23 962 171
Schodok rozpočtu	- 1 383 264	- 1 664 187
Príjmové finančné operácie	3 029 965	3 011 951
Výdavkové finančné operácie	1 646 701	1 347 764
Zostatok finančných operácií	1 383 264	1 664 187
Príjmy po zapojení príj. fin. operácií	27 722 939	25 309 935
Výdavky po zapojení výdav. fin. operácií	27 722 939	25 309 935

Analýza vykonaných zmien rozpočtu mesta na rok 2011

- pozitívne hodnotím, že výdavky mesta boli riešené formou rozpočtových zmien schválených príslušným orgánom (MsZ, primátor)
- zmeny schváleného rozpočtu vykonané v priebehu hodnotiaceho roka, najmä rozpočtu kapitálových príjmov boli pomerne vysoké – upravený rozpočet kapitálových príjmov sa rozpočtovými opatreniami znížil z výšky 7 304 105 € na 4 211 357 €. Negatívny dopad týchto zmien bol zmiernený úpravou kapitálových výdavkov, ktoré boli po rozpočtových zmenách nižšie o 2 547 643 €, objektívnou príčinou nepresného návrhu kapitálových príjmov je skutočnosť, že nebolo možné odhadnúť plnenie príjmu z kapitálových grantov a transferov (CMZ, separácia komunálneho odpadu)

Uvedené údaje môžem zdokumentovať vybranými údajmi v nasledovnej tabuľke:

Tab. č. 2

	Schválený rozpočet v €	Rozpočet po zmenách v €	% odchýlky v rozpočtovaní
Príjem z predaja nepotrebného majetku a aktív mesta	1 038 505	421 435	59,4
Tuzemské kapitálové granty a transfery	6 102 600	3 626 421	40,5

Metodika výpočtu % odchýlky:

$$\% \text{ odchýlky} = \frac{\text{Schválený rozpočet} - \text{rozpočet po zmenách}}{\text{schválený rozpočet}} \times 100$$

- c) pozitívne hodnotím, že niektoré položky bežných príjmov boli rozpočtované s minimálnymi odchýlkami a s vysokou presnosťou

Uvedené údaje môžem zdokumentovať vybranými položkami v nasledovnej tabuľke:

Tab. č. 3

	Schválený rozpočet v €	Rozpočet po zmenách v €	% odchýlky v rozpočtovaní
Dane z majetku	2 345 000,00	2 435 570,00	3,9
Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	825 309,00	1 218 311,00	47,6
Administratívne a iné poplatky	361 355,00	382 323,00	5,8
Bežné príjmy školských zariadení	266 961,00	382 550,00	43,3

1.1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV (MsÚ + rozpočtové organizácie)

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové a nedaňové príjmy; vlastné 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 spoločného stavebného úradu a kapitálové príjmy boli tvorené dotáciami zo ŠR a fondov EÚ.

Porovnanie plnenia rozpočtu bežných príjmov za rok 2010 a 2011:

Tab. č. 4

Rok	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	% plnenia
2010	17 106 213	18 265 404	16 541 804,28	90,6
2011	17 388 869	18 086 627	17 798 851,51	98,4

Percento plnenia rozpočtu bežných príjmov bolo v roku 2011 o 7,8 % vyššie oproti roku 2010, čo hodnotím ako pozitívny jav.

1.1.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Skutočné daňové príjmy dosiahli v roku 2011 výšku 10 911 181,26 € čo bolo vyššie oproti roku 2010, kedy daňové príjmy dosiahli výšku 9 871 691,94 €. Nárast je u výnosu dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu, ktorá má najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov.

Údaje o podielovej dani zo štátneho rozpočtu v roku 2010 a 2011:

Tab. č. 5

Rok	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	% plnenia
2010	8 100 000	7 882 095	6 652 745,68	84
2011	8 072 983	7 832 032	7 534 714,78	96

Pri podielovej dani došlo v roku 2011 k nárastu oproti roku 2010 o 13,26 %.

Vývoj dane z nehnuteľností v sledovanom období:

Tab. č. 6

Rok	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €
2010	1 994 848	1 998 200	2 315 090,94
2011	2 345 000	2 435 570	2 436 162,38

Pri dani z nehnuteľností došlo v roku 2011 k nárastu oproti skutočnosti v roku 2010 o 5,2%.

Plnenie vybratých daní v sledovanom období:

Tab. č. 7

Skutočnosť rok	Daň z pozemkov v €	Daň zo stavieb + pokuty v €	Daň z bytov v €	Poplatok za KO a drobný stavebný odpad v €
2010	191 990,15	2 004 382,24	118 718,55	696 629,75
2011	227 223,53	2 087 225,93	121 712,92	717 356,04

Pri vybratých daniach bol v roku 2011 nárast oproti roku 2010 a to pri dani z pozemkov o 18,4 % u dane zo stavieb o 4,1 %, u dane z bytov o 2,5 % a u poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad o 3 %. Najväčší percentuálny nárast zaznamenal príjem z dane z pozemkov.

Plnenie ostatných daní za rok 2011 v porovnaní s rokom 2010:

Tab. č. 8

	Skutočnosť rok 2010 v €	Skutočnosť rok 2011 v €
Daň za psa	26 565,43	29 975,07
Za nevýher. hracie automaty	663,88	1 842,48
Za predajné automaty	1 093,63	1 718,19
Za ubytovanie	111 689,54	123 911,56
Za užívanie verejného priestranstva	64 619,93	62 699,84

Pri ostatných daniach uvedených v tabuľke č. 8 dosiahlo mesto v roku 2011 výrazný nárast, okrem dane za užívanie verejného priestranstva, kde zaznamenalo mesto pokles o 1 920,09 € čo predstavuje pokles o 3 %. Do tejto dane spadá užívanie verejného priestranstva formou – ambulantný predaj, platené garáže, Mikulášsky jarmok, Stoličné dni, trvalé parkovanie a zvláštne užívanie verejného priestranstva.

Plnenie nedaňových príjmov v roku 2011 v porovnaní s rokom 2010:

Tab. č. 9

Rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
2010	1 169 293	1 245 644	1 342 917,35	108
2011	1 325 936	1 783 925	2 146 440,89	120

Porovnanie vybratých nedaňových príjmov:

Tab. č.10

Nedaňové príjmy z toho:	Rok 2010 skutočnosť v €	Rok 2011 Skutočnosť v €	Miera rastu v %
Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	842 847,85	1 221 839,24	145
Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	375 496,70	713 171,77	190

U príjmov z podnikania a vlastníctva majetku bol v roku 2011 nárast oproti roku 2010 o 45 %. Obdobne administratívne poplatky a iné poplatky a platby zaznamenali zvýšený príjem o 90 %, kde najväčší nárast bol ovplyvnený nárastom zmluvných pokút, čo je uvedené v nasledujúcej tabuľke č. 11:

Tab. č. 11

Zmluvné pokuty	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €
Rok 2010	0	0	375,37
Rok 2011	0	15 371	286 582,97

1.1.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Do kategórie kapitálových príjmov patria príjmy z predaja kapitálových aktív, príjem z predaja pozemkov a nehmotného majetku a tiež tuzemské kapitálové granty a transfery.

Porovnanie kapitálových príjmov v roku 2011 oproti roku 2010 v €

Tab. č. 12

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Rok 2010	30 890 790	29 449 129	3 346 154,22	11
Rok 2011	7 304 105	4 211 357	2 416 798,53	57

Porovnanie kapitálových príjmov z predaja kapitálových aktív v roku 2011 oproti roku 2010 v €

Tab. č. 13

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Rok 2010	5 544 587	3 754 064	666 739,11	18
Rok 2011	1 100 505	483 435	365 987,33	76

Patria tu príjmy z predaja majetku, bytov podľa zák. č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov a tiež z predaja nepotrebného majetku a aktív mesta.

V roku 2011 sa nepodarilo splniť naplánovaný výnos z predaja kapitálových aktív, kde plnenie je oproti schválenému rozpočtu na úrovni 33 % a oproti upravenému rozpočtu na úrovni 76 %.

Porovnanie kapitálových príjmov z predaja pozemkov a nehmotného majetku v roku 2011 oproti roku 2010:

Tab. č. 14

	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	% plnenia
Rok 2010	0	0	405 532,87	0
Rok 2011	101 000	101 501	223 113,06	220

Porovnanie kapitálových príjmov z grantov a transferov v roku 2011 oproti roku 2010:

Tab. č. 15

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Rok 2010	25 346 203	25 695 065	2 273 882,24	8,84
Rok 2011	6 102 600	3 626 421	1 827 698,14	49,97

V roku 2011 % plnenia kapitálových príjmov je síce oproti roku 2010 výrazne vyššie, ale vo finančnom vyjadrení došlo k výraznému poklesu kapitálových príjmov o 446 184,10 € čo bolo spôsobené neposkytnutím grantov a transferov na CMZ a separáciu KO.

1.2. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

1.2.1. Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov (MsÚ + rozpočtové organizácie)

Vývoj čerpania rozpočtu bežných výdavkov v roku 2011 v porovnaní s rokom 2010:

Tab. č. 16

Rok	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	% plnenia
2010	20 408 039	21 547 644	17 326 729,81	80
2011	17 388 869	17 822 445	16 913 500,67	95

Čerpanie rozpočtu výdavkov u vybraných ukazovateľov podľa ekonomickej klasifikácie v roku 2011 a v roku 2010:

Tab. č. 17

Skutočnosť rok	Mzdy vrátane odvodov v € (MsÚ, MsP, DJ)	Príspevky pre prísl. organizácií v €	Dotácie (transfery) v €
2010 (11 miezd)	1 615 861	2 374 236	1 138 212
2011 (12 miezd)	1 595 487	2 775 457	1 004 985

Čerpanie rozpočtu výdavkov, vybrané ukazovatele podľa programov v roku 2011 a v roku 2010 :

Tab. č. 18

Rok	Miestne komunikácie (chodníky, cesty) v €	Verejné osvetlenie v €	Odpadové hospodárstvo v €
2010	557 693,81	253 550,77	972 146,63
2011	616 118,24	261 618,03	1 307 245,69

Tab. č. 19

Rok	Šport v €	Kultúra v €	Soc. pomoc a sociálne služby v €	Vzdelávanie a mládež v €
2010	1 347 258,77	1 147 195,60	1 053 056	6 825 757,62
2011	978 815,28	864 086,60	1 124 565	6 859 900,98

1.2.2. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schválený rozpočet kapitálových výdavkov za rok 2011 vo výške 8 687 369 € bol zmenený rozpočtovými opatreniami na 6 139 726 €, čerpanie vo výške 4 162 001,50 € bolo na úrovni 68 %.

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

	€
- nákup pozemkov (KZ LVS Liptovský Mikuláš, a.s., FOBUS, s.r.o.)	927,24
- projektová dokumentácia TKO	16 333,54
- projektová dokumentácia kompostáreň	6 655,33
- kapitálový transfer VPS - auto, stroj na rol. gummy, svetelná tabuľa	63 019,00
- úhrada splátky na detské ihriská	41 452,72
- projektová dokumentácia a plynofikácia ZŠ Demänová	55 457,57
- 12 b. j. Hlboké	302 997,42
- 34 b. j. Palúdzka	1 572 780,71
- 27 b. j. Palúdzka	858 947,70
- rekonštrukcia a nadstavba ZŠ Demänovská cesta	291 474,18
- projektová dokumentácia Rekonštrukcia a oživenie CMZ	1 920,40
- rekonštrukcia ZŠ MRM	808 275,26
- protipožiarna dvere BD ul. 1. mája 1913	9 996,00
- energetické certifikáty	5 995,00
- ZUŠ – hudobné nástroje	23 813,60
- ZŠ J. Kráľa – plynový kotol	7 152,00
- ZS a DSS – zdvižné a prepravné vozidlo, kreslo na sprchovanie	6 633,44
- Dom kultúry – audiovizuálna technika – kino	88 060,80

Schválený rozpočet kapitálových výdavkov za rok 2010 vo výške 31 988 684 € bol zmenený rozpočtovými opatreniami na 32 174 783 €, čerpanie vo výške 6 056 329,42 € bolo na úrovni 19 %.

V nasledujúcom rozpočtovom období by som odporúčala vypracovať analýzu využiteľnosti nehnuteľného majetku vo vlastníctve mesta, v rámci ktorej by došlo k rozčleneniu na strategický majetok, ktorý je potrebné pravidelne zveľaďovať, ďalej majetok, ktorý je pre mesto momentálne potrebný a mesto by ho malo udržiavať a prebytočný resp. neupotrebitelný majetok, ktorý mesto pre svoju činnosť v budúcnosti nebude potrebovať a je potrebné ho odpredať, resp. prenajať. Do majetku mesta určeného na výkon samosprávy mesta patrí jednak majetok bezprostredne potrebný na výkon samosprávy mesta. Na základe takejto analýzy je potom možné presnejšie plánovať kapitálové príjmy a výdavky mesta.

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 mesta.

Finančné operácie za rok 2010 – 2011 v €

Tab. č. 20

	2010	2011
Príjmové finančné operácie	4 843 920,32	2 839 233,55
Výdavkové finančné operácie	815 021,94	1 168 236,72

Skutočnosť príjmových finančných operácií v roku 2010 dosiahla výšku 4 843 920,32 € Tvorila ju návratné zdroje financovania vo výške 3 719 322,03 €, zostatok účelovo určených príjmov z roku 2009 v sume 594 398, 35 €, prevod prebytku rozpočtového hospodárenia v roku 2010 v sume 499 992,33€ prevod rezervného fondu v sume 10 926,74 € a zostatok prostriedkov Spoločného obecného úradu z roku 2009, ktorý prechádza do roku 2010 v sume 19 280,87 €. Príjmové finančné operácie tvorili v roku 2010 19,6 % celkových príjmov mesta. Skutočnosť príjmových finančných operácií v roku 2011 dosiahla výšku 2 839 233,55 € tvorili ju návratné zdroje financovania vo výške 2 103 552,64 €, zostatok účelovo určených príjmov z roku 2010 v sume 75 849,05 €, prevod rezervného fondu vo výške 590 733,16 € a príjem z predaja majetkových účastí - akcie Dexia banky vo výške 69 098,70 € Príjmové finančné operácie tvorili za rok 2011 14 % bežných a kapitálových príjmov dosiahnutých v roku 2011.

1.4. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Hospodárenie mesta v roku 2011 dokumentuje nasledovná tabuľka č. 21, údaje sú v €

Tab. č. 21

	Schválený rozpočet 2011	Rozpočet po zmenách 2011	Čerpanie 2011
Bežný rozpočet			
Príjmy	17 388 869	18 086 627	17 798 851,51
Výdavky	17 388 869	17 822 455	16 913 500,67
Prebytok bežného rozpočtu	0	264 182	885 350,84
Kapitálový rozpočet			
Príjmy	7 304 105	4 211 357	2 416 798,53
Výdavky	8 687 369	6 139 726	4 162 001,50
Schodok kapitálového rozpočtu	- 1 383 264	- 1 928 369	- 1 745 202,97
Rozpočet (bežný + kapitálový)			
Príjmy celkom	24 692 974	22 297 984	20 215 650,04
Výdavky celkom	26 076 238	23 962 171	21 075 502,17
Schodok rozpočtu	- 1 383 264	- 1 664 187	- 859 852,13

Schodok rozpočtu vo výške 859 852,13 € bol zistený v súlade s ust. § 2 písm. b) a c) a ust. § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Pozitívne hodnotím dosiahnutie výrazne zvýšeného prebytku bežného rozpočtu (885 350,84 €). Skutočne dosiahnutý prebytok v bežnom rozpočte mal vplyv na zníženie výrazného schodku kapitálového rozpočtu a táto skutočnosť spôsobila, že celkový schodok rozpočtu (- 859 852,13 €) dosiahol polovičnú úroveň oproti plánovanému schodku rozpočtu (z -1 664 187 €).

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad o vývoji výsledku hospodárenia mesta v roku 2010, údaje sú uvedené v €

Tab. č. 22

	Schválený rozpočet 2010	Rozpočet po zmenách	Čerpanie
Bežný rozpočet			
Príjmy	17 106 213	18 265 404	16 541 804,28
Výdavky	20 408 039	21 547 644	17 326 729,81
Schodok bežného rozpočtu	- 3 301 826	3 282 240	- 784 925,53
Kapitálový rozpočet			
Príjmy	30 890 790	29 449 129	3 346 154,22
Výdavky	31 988 684	32 174 783	6 056 329,42
Schodok kapitálového rozpočtu	- 1 097 894	- 2 725 654	- 2 710 175,20
Rozpočet			
Príjmy celkom	47 997 003	47 714 533	19 887 958,50
Výdavky celkom	52 396 723	53 722 427	23 383 059,23
Schodok rozpočtu	- 4 399 720	- 6 007 894	- 3 495 100,73

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Výška aktív v súvahe mesta k 31.12.2011 dosiahla 84 433 368 EUR. Z celkových pasív k 31.12.2011 vo výške 84 433 368 EUR vlastné imanie dosiahlo výšku 50 950 895 EUR, dlhodobé záväzky výšku 6 921 141 EUR, t.j. úvery ŠFRB + sociálny fond a bankové úvery (komerčné) 8 367 249 EUR. Oproti roku 2010 vzrástli pasíva o 1 218 012 EUR.

Členenie aktív v €

Tab. č. 23

Neobežný a obežný majetok spolu	Brutto	Korekcia	Netto
K 31.12. 2010	101 343 697	18 128 341	83 215 356
K 31.12.2011	96 658 253	12 224 885	84 433 368

V roku 2011 výška aktív brutto sa ponížila oproti roku 2010, z dôvodu odovzdania majetku do správy VPS, napriek tomu v roku 2011 výška aktív netto vzrástla oproti roku 2010

z dôvodu zaradenia nových investícií. Korekcia majetku predstavuje zúčtovanie odpisov a opravné položky. Opravné položky boli tvorené k účtu 042 - obstaranie dlhodobého investičného majetku k projektovým dokumentáciám starším viac ako 2 roky. Taktiež opravné položky boli tvorené k dlhodobému finančnému majetku z dôvodu zníženia vlastného imania obchodných spoločností (MHK 32 Liptovský Mikuláš, a.s., Bytový podnik Liptovský Mikuláš, a.s., TV Liptov a.s. Liptovský Mikuláš), ktorých zriaďovateľom je mesto Liptovský Mikuláš. Ďalej boli tvorené opravné položky k pohľadávkam z daňových a nedaňových príjmov.

Členenie pasív v €

Tab. č. 24

Pasíva – názov	K 31.12.2010	K 31.12.2011
Vlastné zdroje krytia majetku imanie	50 440 394	50 950 895
Oceňovacie rozdiely	- 48 081	- 48 155
Výsledok hospodárenia	50 488 475	50 999 050
Závazky	16 503 072	16 962 893
Časové rozlíšenie	16 271 890	16 519 580
Spolu	83 215 356	84 433 368

2.1. BILANCIA NÁKLADOV A VÝNOSOV

Od roku 2008 sa účtuje na aktuálnom 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 pasívna:

Výnosy za rok 2011.....17 728 233 EUR
Náklady za rok 2011.....18 277 274 EUR

Účtovný výsledok hospodárenia - 549 041 EUR pred zdanením aj po zdanení.

Najväčší podiel na výnosoch majú daňové výnosy a výnosy z poplatkov a to 61 % z celkových výnosov. Najväčšou nákladovou položkou sú náklady na financovanie rozpočtových a príspevkových organizácií a to 39 % z celkových nákladov.

2.2. BILANCIA POHĽADÁVOK

K 31.12.2011 mesto vykazovalo pohľadávky vo výške 2 455 208 € ktoré tvorili dlhodobé pohľadávky vo výške 496 557 € a krátkodobé pohľadávky 1 958 651 €

Celkové pohľadávky sa oproti roku 2010 zvýšili o 1 075 542,25 € Zvýšenie spôsobil najmä predpis pohľadávok:

- z dôvodu uplatnenia zmluvnej pokuty voči obchod. spoločnosti ELTOS, s.r.o. Žilina (investícia ZŠ Demänovská cesta) vo výške 461 799,56 70 € (zostatok pohľadávky)
- z dôvodu predaja majetku mesta (vodohospodárske stavby) obchod. spoločnosti LVS, a.s. Liptovský Mikuláš vo výške 496 557 € (zostatok pohľadávky), ktorá je splatná v splátkach do roku 2016 (dlhodobá pohľadávka)

Prehľad vývoja pohľadávok za roky 2010 a 2011, údaje sú v €

Tab. č. 25

Rok	Krát. pohľadávky brutto	Krát. pohľadávky netto
2010	1 379 665	308 774
2011	1 958 651	1 215 229

Tab. č. 26

Rok	Dlhodobé pohľadávky brutto	Dlhodobé pohľadávky netto
2010	0	0
2011	496 557	496 557

Vývoj pohľadávok podľa ich splatnosti v €

Tab. č. 27

Pohľadávky	Rok 2010	Rok 2011
V lehote splatnosti	224 278	854 435
Po lehote splatnosti	1 324 678	1 616 068
Preplatky na daniach	169 291	15 295

Pohľadávky po lehote splatnosti tvoria najmä pohľadávky za splatnú daň z nehnuteľností, miestny poplatok za komunálny odpad a drobné stavebné odpady a pohľadávky za prenájom bytov, ktoré spravuje na základe mandátnej zmluvy Bytový podnik Liptovský Mikuláš, a.s. a sú v procese vymáhania. Pozitívne hodnotím, že pohľadávky vzniknuté v predchádzajúcich rokoch za daň z nehnuteľností a za miestny poplatok za komunálny odpad sa v roku 2011 podarilo znížiť o sumu 207 383 €. Vzhľadom na to, že pohľadávky po lehote splatnosti v roku 2011 vzrástli o 291 390 €, je nevyhnutné venovať zvýšenú pozornosť vymáhaniu pohľadávok.

2.3. BILANCIA ZÁVÄZKOV

Mesto eviduje v roku 2011 záväzky v celkovej hodnote 16 962 893 EUR. Oproti roku 2010 záväzky vzrástli o 459 821 EUR. Najväčší podiel na celkových záväzkoch majú dlhodobé záväzky za úvery zo ŠFRB vo výške z toho 6 842 085 EUR, bankové úvery a výpomoci vo výške 8 367 249 EUR. Všetky dlhodobé záväzky sú v lehote splatnosti.

Záväzok mestu vyplynul aj z uzatvorenej zmluvy v znení neskorších dodatkov z dôvodu nákupu akcií voči obchodnej spoločnosti 1.slovenská úsporová Bratislava, a.s.. Tento záväzok sa podľa stanoviska MF SR, s ktorým sa stotožnil aj audítor v správe nezávislého audítora k záverečnému účtu, nezapočítava do dlhu mesta na účely regulácie prijímania návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ale ovplyvňuje ako krátkodobý záväzok finančnú situáciu a peňažné toky mesta do budúcnosti.

Mesto vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 1 554 741 €, ktoré oproti roku 2010 klesli o 469 863 €. Tvoria ich prijaté preddavky za služby poskytované nájomcom, nevyfakturované

dodávky, záväzky voči zamestnancom, orgánom sociálneho zdravotného poistenia a ostatné priame dane.

Prehľad vývoja záväzkov za rok 2010 – 2011 v €

Tab. č. 28

Rok	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky
2010	5 533 518	2 024 604
2011	6 921 141 z toho: úvery zo ŠFRB 6 842 085 záv. zo soc. fondu 3 343	1 554 741

Vývoj krátkodobých záväzkov v roku 2011 oproti predchádzajúcemu roku má klesajúcu tendenciu, čo znamená zlepšenie platobnej disciplíny mesta.

Pre kondíciu mesta je dôležité, aby mesto bolo schopné splácať svoje záväzky v lehote splatnosti a nevystavilo sa riziku zavedenia ozdravného režimu podľa ust. § 19 zákona o rozpočtových pravidlách samosprávy.

3. PREHLAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Celková výška dlhovej služby mesta k 31.12.2011 predstavuje 15 437 021,14 € z toho komerčné úvery predstavujú 8 367 249,32 € a úvery ŠFRB 7 069 771,82 €. Celková suma dlhu neprekročila 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a dosiahla úroveň 50,58 % skutočných bežných príjmov za rok 2010.

Percento úverovej zadĺženosti hodnotím ako vysoké a je nutné ho v nasledujúcom rozpočtovom roku postupne znižovať jednak striktným dodržiavaním platobnej disciplíny pri splácaní úverov v súlade s podmienkami dohodnutými v úverových zmluvách, ako aj prípadnými mimoriadnymi splátkami (z odpredaja majetku mesta, resp. sankcií uplatňovaných mestom voči daňovníkom) a to pri tých úveroch, kde nie sú dojednané sankcie za predčasné splatenie.

V tejto súvislosti 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 záväzky voči spoločnosti I. slovenskej úsporovej, a.s. Bratislava. Na základe takto vymedzených zákonných pravidiel mesto splnilo v roku 2010 a 2011 podmienky prijatia návratných zdrojov financovania.

Vývoj dlhovej služby za rok 2010 a 2011 v €

Tab. č. 29

	Rok 2010	Rok 2011
Počet obyvateľov	32 284	32 185
Dlhová služba v € (komerčné úvery)	8 590 447	8 367 249
Dlhová služba na 1 obyvateľa v €	273,595	259,97
Splátky úverov a úrokov v €	534 358	588 682
% úverovej zadĺženosti	49,19	50,58
% ročných splátok dlhu	4	3,56

4. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Príspevkovým organizáciám (Verejnoprospešné služby a Informačné centrum) mesto v roku 2011 poskytlo príspevok na prevádzku a príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku nasledovne:

Príspevok na prevádzku: 2 712 438,43 €

Príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku: 63 019 €

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

Na základe výsledkov hospodárenia Verejnoprospešné služby k 31.12.2011 z hlavnej činnosti po zdanení vykázali stratu vo výške - 24 441,18 EUR a z podnikateľskej činnosti bol dosiahnutý zisk po zdanení 358,53 EUR. Stratu príspevkovej organizácie je potrebné usporiadať v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy t.j. kryť prevodom zo zákonného rezervného fondu VPS V tejto súvislosti pozitívne hodnotím skutočnosť, že príspevková organizácia má vytvorený dostatok zdrojov na rezervnom fonde na vykrytie celej straty za rok 2011. Informačné centrum výsledok hospodárenia k 31.12.2011 vykázalo z hlavnej činnosti nulový a z podnikateľskej činnosti dosiahlo zisk vo výške 8,64 EUR.

5. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH

Mesto neposkytlo žiadne záruky a ručenie za iné subjekty.

6. ÚDAJE O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI

V rámci podnikateľskej činnosti mesto v prvej polovici roku 2011 prevádzkovalo bufet v budove MsÚ. V súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. § 18 ods.2 obec môže prevádzkovať podnikateľskú činnosť ak náklady na túto činnosť sú kryté výnosmi z nej. Z dôvodu dlhodobej stratovosti bufetu bolo rozhodnuté o ukončení tejto podnikateľskej činnosti k 30.6.2011, čo hodnotím s poukazom na uvedenú právnu úpravu ako správne riešenie.

7. HODNOTENIE PROGRAMOV ROZPOČTU

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2011 zostavený ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu boli alokované do 18 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. Celkovo vnímam hodnotenie programov rozpočtu v rámci záverečného účtu za podrobne spracované.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2011 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa ust. § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2011 bol v zmysle ust. § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a ust. § 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 bola v súlade s ust. § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a ust. § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom rozpočtových pravidlách.

V zmysle § 16 ods.10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam MsZ uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2011 výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad

JUDr. Bibiana Kuchárová
hlavná kontrolórka mesta Liptovský Mikuláš