

N Á V R H

**ZÁVEREČNÉHO ÚČTU
ZA ROK 2011**

Ing. Radoslav Vazan
primátor mesta

Ing. Marta Murínová
vedúca ekonomického oddelenia

- OBSAH:**
1. Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
 2. Bilancia aktív a pasív
 3. Prehľad o stave a vývoji dlhu
 4. Údaje o hospodárení príspevkovej organizácii
 5. Prehľad o poskytovaných zárukách podľa jednotlivých príjemcov
 6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
 7. Hodnotenie plnenia programov mesta

Mesto Krupina je samostatný samosprávny a správny územný celok Slovenskej republiky s počtom obyvateľov, ktorí majú na jeho území trvalý pobyt, k 31.12.2011 je 7 755 obyvateľov.

Je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Hospodárenie je prevádzané za podmienok ustanovených zákonom.

Pri výkone samosprávy je prvoradou úlohou starostlivosť o všestranný rozvoj mesta a potreby jeho obyvateľov.

Kompetencie mesta sú vymedzené zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Na mesto možno zákonom preniesť niektoré úlohy štátnej správy, ak je ich plnenie týmto spôsobom racionálnejšie a efektívnejšie. S prenesením týchto úloh na mesto, štát poskytuje mestu finančné prostriedky.

Jedná sa o finančné prostriedky na úhradu nákladov pre úsek matriky na zabezpečenie matričnej činnosti, ďalej na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy v oblasti Štátneho fondu rozvoja bývania v rozsahu zákona NR SR č.607/2003 Z.z., v znení 536/2004 Z.z. , a 523/2004 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 608/2003 Z.z. o štátnej správe pre územné plánovanie, stavebný poriadok a bývanie ŠFRB.

A tiež finančné prostriedky na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy na úseku hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov.

Mesto ďalej zabezpečuje činnosti na úseku školstva – originálne kompetencie a prenesený výkon štátnej správy /normatívne a nenormatívne financovanie – doprava, vzdelávacie poukazy, odchodné/, hmotnú núdzu t.j. strava, školské pomôcky, ďalej súkromné školstvo /MŠ/ -Súkromné detské centrum.

Zásady finančného hospodárenia, princípy a pravidlá rozpočtového hospodárenia obcí upravuje zákon o obecnom zriadení a zákon o rozpočtových pravidlách. Konkrétne vzťahy štátneho rozpočtu k rozpočtu obcí každoročne určuje a kvantifikuje zákon o štátnom rozpočte. Mesto Krupina pri hospodárení sa riadilo:

- Zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákonom č.138/1991 Z.z. o majetku obcí
- Zákonom č. 498/2010 o štátnom rozpočte na rok 2010
- Zákonom č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC
- Zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- Ďalšími súvisiacimi zákonmi a vyhláška

INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVÝCH METÓDACH

Od 1.1.2008 sa menila metodika účtovania v súlade s Opatrením MF SR z 8.augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Z najvýznamnejších zmien v metodike postupov účtovania sú najmä :

- zisťovanie výsledku hospodárenia porovnaním nákladov a výnosov
- zavedenie účtovania o výnosoch aj v hlavnej činnosti
- zavedenie povinnosti časového rozlišovania nákladov a výnosov aj v hlavnej činnosti
- zavedenie povinnosti tvorby rezerv
- zavedenie povinnosti tvorby opravných položiek

zavedenie pojmu „transfery“ pre popis vzájomných zúčtovacích vzťahov vznikajúcich z rôznych spôsobov financovania organizácií v rámci subjektov verejnej správy označujúce vzťahy rozpočtového, mimorozpočtového, peňažného aj nepeňažného charakteru, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie v súlade so zákonom NR SR v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Závazky a pohľadávky sú zaúčtované v sume v čase ich vzniku.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným NBS platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pri kúpe a predaji cudzej meny za slovenskú menu sa použije kurz, za ktoré boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v slovenskej mene sa použije kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na slovenskú menu: účtovná jednotka v roku 2011 neúčtovala doklady, ktoré boli vystavené v cudzích menách.

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé koruny smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa ako metóda rovnomerného odpisovania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 až 8	1/4-1/8
2	6 až 12	1/6-1/12
3	12 až 20	1/12-1/20
4	20 až 60	1/20-1/60

Drobný nehmotný majetok nad 66 EUR do 2 400 EUR, doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom **účtuje sa na podsúvahových účtoch 759** a bude sa financovať z kapitálových výdavkov.

Drobný hmotný majetok nad 66 do 1 700 EUR a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na **pod súvahových účtoch 759** a bude sa financovať z kapitálových výdavkov.

Ako dlhodobý majetok sa neúčtujú:

a/ drobný nehmotný majetok od 0,01 do 66 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je drobným nehmotným majetkom, dobu použiteľnosti má viac ako 1 rok, sa účtuje ako zásoby a ktorý sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby

b/ drobný hmotný majetok od 0,01 € do 66 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je drobným hmotným majetkom a dobu použiteľnosti má viac ako 1 rok, sa účtuje ako zásoby

ANALÝZA ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA.

Rozpočet mesta na rok 2011 bol zostavený v súlade s ustanovením § 10 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Vnútorne sa člení na bežné príjmy a bežné výdavky /ďalej len bežný rozpočet/, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky /ďalej len kapitálový rozpočet/ a finančné operácie príjmové a výdavkové.

Od 1.januára 2008 začala platiť pre subjekty verejnej správy a teda aj pre mestá a obce nová účtovná legislatíva. Cieľom novej metodiky účtovania a vykazovania je:

- efektívnejšie riadenie verejných financií
- zosúladenie účtovníctva vo verejnom sektore na Slovensku s medzinárodnými účtovnými štandardami.

Podstatou novej metodiky /tzv. **akruálneho účtovníctva**/ je zohľadnenie všetkých nákladov a výnosov t.j. postupy účtovania sa priblížili k platným postupom účtovania pre podnikateľov. O nákladoch a výnosoch sa účtuje oddelene, **nezávisle** od príjmov a výdavkov. Porovnaním nákladov a výnosov sa zisťuje výsledok hospodárenia bez ohľadu na to, kedy vznikol príjem peňažných prostriedkov resp. kedy mesto zaplatilo svojmu dodávateľovi. Tento hospodársky výsledok sa uvádza vo výkazníctve.

Porovnaním príjmov a výdavkov sa zisťuje zmena stavu peňažných prostriedkov, prírastok alebo úbytok, čo predstavuje rozpočtový prebytok resp. schodok – tento hospodársky výsledok sa vykazuje pri plnení rozpočtu – **v účtovníctve sa nevykazuje.**

Výsledok hospodárenia sa nemôže rovnať zmene stavu peňažných prostriedkov. Implementácia akruálneho účtovníctva by mala priniesť efektívnejšie riadenie verejných financií samosprávy.

Mestské zastupiteľstvo schvaľuje v rámci záverečného účtu rozpočtový výsledok hospodárenia – t.j. zostatky peňažných prostriedkov, ktoré sú predmetom prerozdelenia do rezervného fondu a jeho použitie.

Bežný rozpočet mesto bolo povinné zostaviť ako vyrovnaný alebo prebytkový.

Kapitálový rozpočet mohol byť zostavený ako schodkový, ak je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu, alebo zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov a tiež návratnými zdrojmi financovania.

Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu obce, ale neovplyvňujú výsledok rozpočtového hospodárenia.

To znamená, že sa rozpočtujú aj príjmové aj výdavkové finančné operácie.

V prípade zostaveného schodkového kapitálového rozpočtu sa na vykrytie schodku použijú prostriedky peňažných fondov alebo návratné zdroje financovania. Zapojenie týchto prostriedkov do rozpočtu obce je príjmovou finančnou operáciou.

Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu možno použiť príjmy kapitálového rozpočtu, ak sa vrátia do termínu ich použitia na rozpočtový účel, najneskôr však do konca rozpočtového roka.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Návrh rozpočtu mesta na roky 2011, 2012 a 2013 bol schválený na zasadnutí MsZ dňa 10.2.2010 uznesením č.81 /2011-MsZ. Je záväzný na rok 2011, na obdobie rokov 2012 a 2013 len informatívny.

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami predstavuje finančné prostriedky pre rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, ktoré vedú samostatné účtovníctvo.

Bol aktualizovaný:

- prvá aktualizácia schválená dňa 09.11.2011 uznesením č.308/2011
- druhá aktualizácia schválená dňa 14.12.2011 uznesením č. 343/2011

Uzneseniami 256/2011-MsZ bola vykonaná zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením – „Viazanie rozpočtových prostriedkov“

259/2011-MsZ - rozpočtové opatrenie „Presun rozpočtových prostriedkov“ medzi oddielmi,

260/2011-MsZ - rozpočtové opatrenie - Presun rozpočtových prostriedkov v rámci jednotlivých oddielov v zmysle schváleného rozpočtu.

261/2011-MsZ – rozpočtové opatrenie – „Navýšenie položiek príjmovej časti rozpočtu a následné zvýšenie výdavkov vo výdavkovej časti rozpočtu.“

Rozbor plnenia príjmov za rok 2011:

Plnenie príjmov spolu / bežné, kapitálové a príjmové operácie/ bolo na 100,71%

Návrh bežných príjmov vychádzal zo 100% plnenia dane z nehnuteľností, miestnych daní a poplatku za TKO. Podielové dane v zmysle usmernenia zverejneného na stránke MF SR. Ostatné poplatky boli navrhnuté v zmysle plnenia k 31.12.2010, nakoľko sa rozpočet na rok 2011 schvaľoval vo februári 2011.

Nájomné bolo navrhnuté podľa predložených návrhov riaditeľov jednotlivých s.r.o.

PREHĽAD PLNENIA PRÍJMOV:

Príjmy bežného rozpočtu

Zdroj	Názov položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2011
111	312001 Tuzemské bežné transfery v rámci VS zo štátneho rozpočtu	1 117 447,00	1 193 045,38	1 193 045,38
1151	312001 MPŽPaRR-ROP-ZŠ,školská 10 - zdroj EÚ 85%	0,00	15 931,35	15 931,35
1152	312001 MPŽPaRR-ROP-ZŠ,školská 10 - zdroj EÚ 10%	0,00	1 874,29	1 874,29
1161	312001 ESF - v rozpočtovom roku	96 094,00	54 838,73	54 838,73
1162	312001 ESF -spoluf. z min. rokov zo ŠR	10 244,00	9 205,76	9 205,76

11T1	312001 ESF - z minulých rokov 2010	8 789,00	15 536,06	15 536,06
11T2	312001-ESF - zo štátneho rozpočtu	1 551,00	2 344,79	2 344,79
131A	312001 Transfer zo ŠR-minulých rokov 2010	0,00	2 547,39	2 547,39
41	111003 Výnos dane z príjmov poukázaných územnej samospráve	1 815 190,00	1 815 190,00	1 803 671,29
41	121 Daň z nehnuteľností	467 758,00	480 415,67	475 869,93
41	133001 Daň za psa	8 200,00	8 200,00	8 349,07
41	133003 Daň za hracie prístroje	0,00	28 054,50	28 054,50
41	133012 Za užívanie verejného prietranstva	6 400,00	6 400,00	5 584,60
41	133013 Za komunálny odpad	208 340,00	212 307,20	212 307,20
41	212001 Z úhrad za vydobyté nerasty	530,00	530,00	704,76
41	212 Z prenájmu	310 427,00	294 696,15	294 696,15
41	221004 Ostatné poplatky	34 470,00	11 461,94	11 461,94
41	222003 Za porušenie predpisov	700,00	1 934,99	1 934,99
41	223 Poplatky a platby v tom MŠ+ŠJ	28 203,00	72 178,89	129 277,74
41	229005 Za znečistenie ovzdušia	0,00	397,62	397,62
41	243 Úroky z finančného hospodárenia a termínovaných vkladov	413,00	288,18	288,18
41	291008 Od ostatných subjektov verejnej správy	0,00	289,07	289,07
41	292006 Príjmy z náhrad z poisťného plnenia	332,00	3 775,36	3 775,36
41	292008 Z výťažkov z lotérií a iných hier	2 380,00	1 209,72	1 209,72
41	292012 Príjmy z dobropisov, príjmy z minulých rokov	0,00	9 411,96	9 411,96
41	292017 Vratky	0,00	10 973,44	10 973,44
72	311 Granty	0,00	664,00	664,00
72	312008 Z rozpočtu VÚC	4 000,00	1 942,10	1 942,10
Úhrn		4 121 468,00	4 255 644,54	4 296 187,37

Príjmy kapitálového rozpočtu

Zdroj	Názov položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2011
111	322001 Dotácia	0,00	160 000,00	160 000,00
1151	322001 MPŽPaRR-ROP-ZŠ,školská 10-zdroj EU 85%	0,00	674 856,91	674 856,91
1151	322001 zo štátneho rozpočtu	2 058 700,00	0,00	0,00
1152	322001 MPŽPaRR-ROP-ZŠ,školská 10-zdroj EU 10%	0,00	79 394,94	79 394,94
1152	322001 zo štátneho rozpočtu	0,00	0,00	0,00
45	322001 Dotácia	300 000,00	0,00	0,00
43	231 Príjem z predaja kapitálových aktív	0,00	31 819,13	31 819,13
43	233 Príjem z predaja pozemkov	60 597,00	114 933,69	114 933,69
Úhrn		2 419 297,00	1 061 004,67	1 061 004,67

Príjmy finančné a mimorozpočtové

Zdroj	Ek. Členenie	Názov položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2011
-------	--------------	---------------	--------------------	---------------------	-------------------------

41	452	Z konkurzu, likvidácie, exekúcie	0,00	83,90	83,90
131A	453	Zostatok finančných prostriedkov r.2010	2 253,00	2 252,53	2 252,53
43	454001	Prevod prostriedkov z rezervného fondu	318 087,00	0,00	0,00
45	513002	Dlhodobé	700 000,00	0,00	0,00
52	513002	Dlhodobý bankový úver	223 000,00	89 450,99	87 475,05
Úhrn			1 243 340,00	91 787,42	89 811,48

Rozpočet celkom: /Mesta bez RO a PO/

Príjmy celkom	5 357 192,04
Výdavky celkom	3 319 790,13
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu	2 037 401,91

Bežný rozpočet:

Bežné príjmy celkom	4 296 187,37
Bežné výdavky celkom	2 271 896,76
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu	2 024 290,61

Prebytok: 2 024 290,61 €

Právne subjekty: - 1 806 863,90 €

R o z d i e l: 217 426,71 € /prebytok/

Kapitálový rozpočet:

Kapitálové príjmy celkom	1 061 004,67
Kapitálové výdavky celkom	1 047 893,37
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu	13 111,30

Prebytok hospodárenia za rok 2011 bez RO

230 538,01 €

Prebytok BR: 217 426,71 €

Prebytok KR: 13 111,30 €

R o z d i e l: 230 538,01 € /prebytok/

Finančné operácie:

Príjmové finančné operácie celkom	179 811,48
Výdavkové finančné operácie celkom	309 236,17
Hospodárenie z finančných operácií	-129 424,69

Schodok na FO: 129 424,69 €

Prebytok: 230 538,01 €

R o z d i e l: 101 113,32 € /prebytok/

Viazané fin. pr. - 38 912,70 €

Zábezpeka - 62 000,00 €

Prebytok: 200,62 €

Rozpočtové organizácie:

ZŠ J.C.Hronského 594 255 €

ŠJ 56 834 €

ŠKD 37 304,54 €

ZŠ E.M.Šoltésovej	444 038 €
ŠJ	40 334 €
ŠKD	27 992 €
Domček CVČ	142 028,46 €
ZUŠ	101 891,89 €
Nenorm. + HN	70 758,39 €
S p o l u školstvo:	1 619 961,81 €
KCaMAS ; MsKS	186 902,09€
S p o l u:	1 806 863,90 €

Návrh na finančné vysporiadanie za rok 2011:

Prebytok hospodárenia za rok 2011 zistený z rozdielu príjmov bežného a kapitálového rozpočtu je vo výške 2 037 401,91 € bez RO.

<i>R o z d i e l:</i>	2 037 401,91 €
<i>Právne subjekty:</i>	-1806 863,90 €
Prebytok	230 538,01 €
<i>Účelovo viazané</i>	- 38 912,70 €
Rozdiel – prebytok	191.625,31 €

Finančné účelové prostriedky, ktoré sa vrátia do ostatných rozpočtov Sk:

<i>Nevyčerpané v r. 2011</i>	83,00 €
<i>Nevyčerpané dopravné v r. 2011</i>	292,90 €
<i>Projekt – Revitalizácia</i>	18 133,74 €
<i>Projekt - TSP</i>	7 403,06 €
<i>Projekt – Strecha Červená Hora</i>	13 000,00 €

S p o l u : **38 912,70 €**

Finančné operácie sú vo výške **- 129 424,69 €**

<i>R o z d i e l</i>	230 538,01 €
<i>Účelovo viazané prostriedky</i>	- 38 912,70 €
Prebytok	191 625,31 €
<i>FO</i>	- 129 424,69 €
Rozpočtový výsledok hospodárenia	62 200,62 €
<i>Súťažné podklady-zábezpeka</i>	- 62 000,00 €
Výsledok hospodárenia	200,62 €

Výsledok hospodárenia **- 577 457,39 €**

Porovnaním nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát

FINANČNÝ VÝKAZ O PLNENÍ ROZPOČTU SUBJEKTU VEREJNEJ SPRÁVY FIN 1 -04 MESTA KRUPINA

Je od 1.4.2010, vo forme spracovanej novým dodávateľom softwerového systému EMEL s.r.o. Bratislava, v zmysle metodiky MF SR a FS.
Zostavenie Záverečného účtu za rok 2011 vychádza z Hlavnej knihy a ostatných účtovných výkazov za rok 2011 a príslušných zostáv plnenia rozpočtu .

BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Je podrobne vypracovaná v tabuľkách ekonomického a majetkového oddelenia v zmysle účtovnej závierky k 31.12.2011.

PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH

V roku 2011 Mestom Krupina neboli poskytnuté žiadne záruky ani ručenie za iné subjekty.

PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Prehľad úverového zaťaženia Mesta Krupina je vypracovaný v samostatných tabuľkách

ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVEJ ORGANIZÁCII

Mesto Krupina má zriadené od 1.1.2011 len RO.

ÚDAJE O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

Mesto Krupina nevykonáva podnikateľskú činnosť je zriaďovateľom 6 rozpočtových organizácií a 3 mestských s.r.o..

HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV MESTA

Je spracované podrobne v Monitorovacej správe „Programového rozpočtu Mesta Krupina za rok 2011“, kde sú podrobne vyšpecifikované výdavky v jednotlivých programoch, podprogramoch a prvkoch.
Záverečný účet úsek školstva tvorí samostatnú prílohu.

V Krupine 10.5.2012

Vypracovala: Ing. Marta Murínová
Vedúca ekonomického oddelenia

Prílohy:

1. Prehľad úverového zaťaženia Mesta Krupina k 31.12.2011
2. Záverečný účet za školstvo k 31.12.2011