

# **STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA PEZINOK ZA ROK 2012**

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2012:

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2012 (ďalej len „stanovisko“) som spracovala na základe predloženého Návrhu záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2012, ktorý bol spracovaný 9.5.2013 a zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 5.6.2013, ako aj na základe finančných a účtovných výkazov a to „Súvaha k 31.12.2012“, „Výkaz ziskov a strát k 31.12.2012“, „Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2012“ a „Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostavený k 31.12.2012“.

## **A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu Mesta Pezinok.**

Návrh záverečného účtu mesta Pezinok som posudzovala z týchto hľadísk:

### 1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu mesta Pezinok za rok 2012 a to:

#### a) Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Pezinok za rok 2012 (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“).

#### b) Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta Pezinok

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväzným nariadením mesta „Zásady finančného hospodárenia mesta Pezinok“.

#### c) Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta Pezinok

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 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

#### d) Dodržanie povinnosti auditu zo strany Mesta Pezinok

Splnená bola povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je povinnosť obce si dať overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je ustanovenie § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Predložená bola Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zo dňa 9.5.2013.

### 2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to 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 pôsobnosti mesta Pezinok, informáciu o údajoch o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a hodnotenie plnenia programov mesta.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/10211/2012-421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie 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.

Vykázaný výsledok hospodárenia Mesta Pezinok za rok 2012 je zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh na vysporiadanie schodku rozpočtu je spracovaný v súlade s § 16 ods. 6 až 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## B. Zostavenie záverečného účtu

Pri zostavení záverečného účtu podstupovalo Mesto Pezinok 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 rozpočtovým organizáciám, t.j. základným školám s právnou subjektivitou, zriadeným príspevkovým organizáciám s právnou subjektivitou a obchodným spoločnostiam, kde má mesto 100%-ný majetkový podiel. Tiež boli usporiadané vzťahy voči fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu mesta. Usporiadané boli finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

### 1. Rozpočtové hospodárenie

Útvár hlavnej kontrolórky vykonal kontrolu rozpočtového hospodárenia dvomi samostatnými kontrolami, a to za 1. polrok 2012 a za rok 2012. O kontrolách sú vypracované samostatné správy.

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku uznesením č. 1-267/2011 zo dňa 13.12.2011 ako prebytkový vo výške 318 440 €.

údaje sú v €

|                                    | Schválený rozpočet |
|------------------------------------|--------------------|
| <b>Bežný rozpočet:</b>             |                    |
| Príjmy                             | 11 842 308         |
| Výdavky                            | 11 904 308         |
| Prebytok/schodok bežného rozpočtu  | - 62 000           |
| <b>Kapitálový rozpočet:</b>        |                    |
| Príjmy                             | 3 369 626          |
| Výdavky                            | 3 051 186          |
| Prebytok/schodok kapitál. rozpočtu | 318 440            |
| <b>Finančné operácie:</b>          |                    |
| Príjmové                           | 402 571            |
| Výdavkové                          | 340 571            |
| Zostatok finančných operácií       | 62 000             |
|                                    |                    |
| Príjmy spolu:                      | 15 614 505         |
| Výdavky spolu:                     | 15 296 065         |
| Rozdiel:                           | 318 440            |

Schodok bežného rozpočtu vo výške 62 000 € mal byť vykrytý príjmovými finančnými operáciami a to použitím prostriedkov rezervného fondu a to konkrétne na výmenu okien na ZŠ Na bielenisku, ktoré boli v havarijnom stave. Uvedené prostriedky na túto akciu boli rozpočtovo kryté už v rozpočtovom roku 2011, avšak samotná realizácia výmeny a potreba finančného krytia sa uskutočnila až v rozpočtovom roku 2012.

#### 1.1. úpravy rozpočtu

Pôvodne schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2012 menený rozpočtovými opatreniami v zmysle § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách v platnom znení. Za rok 2012 bolo prijatých celkom 100 rozpočtových opatrení. Rozpočtové opatrenia sú zaznamenané v operatívnej evidencii, ktorá je vedená na oddelení ekonomiky a miestnych daní. Zmeny rozpočtu

boli vykonávané formou presunu rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenili celkové príjmy a celkové výdavky, t.j. bez vplyvu na saldo rozpočtu, alebo povolením prekročenia výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov. V zmysle Zásad finančného hospodárenia sa mestskému zastupiteľstvu predkladali priebežne na každé zasadnutie mestského zastupiteľstva rozpočtové opatrenia prijaté na úrovni primátora.

údaje sú v €

|                                           | Schválený rozpočet<br>na rok 2012 | Rozpočtové<br>opatrenia<br>schválené v roku<br>2012 | Rozpočet so<br>zpracovanými<br>rozpočtovými<br>opatreniami<br>k 31.12.2012 |
|-------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bežný rozpočet:</b>                    |                                   |                                                     |                                                                            |
| Príjmy                                    | 11 842 308                        | 388 785                                             | 12 231 093                                                                 |
| Výdavky                                   | 11 904 308                        | 242 308                                             | 12 146 616                                                                 |
| <i>schodok bežného rozpočtu</i>           | - 62 000                          |                                                     | 84 477                                                                     |
| <b>Kapitálový rozpočet:</b>               |                                   |                                                     |                                                                            |
| Príjmy                                    | 3 369 626                         | -800 659                                            | 2 568 967                                                                  |
| Výdavky                                   | 3 051 186                         | -396 955                                            | 2 654 231                                                                  |
| <i>Prebytok/schodok kapitál. rozpočtu</i> | 318 440                           |                                                     | - 85 264                                                                   |
| <b>Finančné operácie:</b>                 |                                   |                                                     |                                                                            |
| Príjmové                                  | 402 571                           | 264 012                                             | 666 583                                                                    |
| Výdavkové                                 | 340 571                           | -114 380                                            | 226 191                                                                    |
| <i>Zostatok finančných operácií</i>       | 62 000                            |                                                     | 440 392                                                                    |
|                                           |                                   |                                                     |                                                                            |
| <i>Príjmy spolu:</i>                      | 15 614 505                        |                                                     | 15 466 643                                                                 |
| <i>Výdavky spolu:</i>                     | 15 296 065                        |                                                     | 15 027 038                                                                 |
| <i>Rozdiel:</i>                           | 318 440                           |                                                     | 439 605                                                                    |

Rozpočtové opatrenia schválené počas roku 2012 upravovali pôvodne schválený rozpočet počas roka tak, aby zrealizovali predpoklad skutočného čerpania výdavkov a naplnenia príjmov mesta. V bežnom rozpočte bol rozpočtovými opatreniami nadhodnotený rozpočet o 388,7 tis. €, pričom skutočné plnenie vykázalo zníženie plnenia príjmov o 369,3 tis. €, čím sa skutočné plnenie príjmov priblížilo k pôvodne zostavenému a schválenému rozpočtu. Obdobne bol rozpočtovými opatreniami zvýšený rozpočet bežných výdavkov o 242,3 tis. €, pričom skutočné plnenie rozpočtových výdavkov vykázalo úsporu aj voči pôvodne zostavenému rozpočtu. Najreálnejšie bola vykonaná rozpočtová úprava v položke kapitálových príjmov, ktorých plnenie záviselo od zrealizovaných predajov, prípadne dražieb neupotrebitelného majetku mesta.

## **1.2. plnenie rozpočtu**

údaje sú v €

|                                           | Rozpočet so<br>zpracovanými<br>rozpočtovými<br>opatreniami<br>k 31.12.2012 | Rozdiel skutočného<br>plnenia<br>voči upravenému<br>rozpočtu | Skutočné plnenie<br>rozpočtu<br>k 31.12.2012 |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Bežný rozpočet:</b>                    |                                                                            |                                                              |                                              |
| Príjmy (mesto + školy)                    | 12 231 093                                                                 | -369 321,43                                                  | 11 861 771,57                                |
| Výdavky( mesto + školy)                   | 12 146 616                                                                 | -371 252,52                                                  | 11 775 363,48                                |
| <i>Prebytok/schodok bežného rozpočtu</i>  | 84 477                                                                     |                                                              | 86 408,09                                    |
| <b>Kapitálový rozpočet:</b>               |                                                                            |                                                              |                                              |
| Príjmy                                    | 2 568 967                                                                  | -941 722,20                                                  | 1 627 244,80                                 |
| Výdavky                                   | 2 654 231                                                                  | -973 318,42                                                  | 1 680 912,58                                 |
| <i>Prebytok/schodok kapitál. rozpočtu</i> | - 85 264                                                                   |                                                              | - 53 667,78                                  |
| <b>Finančné operácie:</b>                 |                                                                            |                                                              |                                              |
| Príjmové                                  | 666 583                                                                    | -9 661,09                                                    | 656 921,91                                   |
| Výdavkové                                 | 226 191                                                                    | -494,24                                                      | 225 696,76                                   |

|                              |            |               |               |
|------------------------------|------------|---------------|---------------|
| Zostatok finančných operácií | 440 392    |               | 431 225,15    |
| Príjmy spolu:                | 15 466 643 | -1 320 704,72 | 14 145 938,28 |
| Výdavky spolu:               | 15 027 038 | -1 345 065,18 | 13 681 972,82 |
| Rozdiel:                     | 439 605    |               | 463 965,46    |

Celkové príjmy bežného rozpočtu boli oproti už upravenému rozpočtu dosiahnuté nižšie, čo v najväčšom podiele ovplyvnil výpadok podielových daní o 261,5 tis. €, miestnych daní a poplatkov o 7 tis. €, znížený bol aj príjem od š.p. LESY SR o 35,5 tis. €. Úsporné opatrenia sa prejavili v čerpaní bežných výdavkov oproti upravenému rozpočtu. Nepriaznivá situácia na trhu z nehnuteľnosťami sa preukázala aj v r. 2012 na negatívnom plnení rozpočtu kapitálových príjmov. Skutočný príjem oproti upravenému rozpočtu bol nižší o 942 tis. €. Celkový schodok kapitálového rozpočtu bol 54 tis. €. Mesto Pezinok zapojilo na zabezpečenie realizácie investičných akcií a na čerpanie bežných výdavkov prostredníctvom príjmových finančných operácií 657 tis. €, z čoho boli finančné zdroje peňažného rezervného fondu vo výške 429,5 tis.

### **1.2.1. plnenie rozpočtu bežných príjmov**

V prehľadoch je historický vývoj vybraných rozpočtových položiek. Ich vývoj je rovnomerný a je dobrým východiskom pre určovanie budúcich zdrojov mesta.

Vývoj bežných príjmov celkom (bez príjmov škôl) v €:

| Rok  | Upravený rozpočet | Skutočnosť plnenia |
|------|-------------------|--------------------|
| 2008 | 10 599 515        | 11 161 634         |
| 2009 | 11 932 305        | 11 959 111         |
| 2010 | 11 361 600        | 11 327 035         |
| 2011 | 11 817 572        | 11 815 447         |
| 2012 | 11 925 446        | 11 543 512         |

Vývoj daní z nehnuteľností, pozemkov a stavieb v €:

| Rok  | Upravený rozpočet | Skutočnosť plnenia |
|------|-------------------|--------------------|
| 2008 | 1 434 376         | 1 451 515          |
| 2009 | 1 497 064         | 1 493 777          |
| 2010 | 1 563 537         | 1 563 758          |
| 2011 | 1 521 614         | 1 521 613          |
| 2012 | 1 475 672         | 1 468 709          |

Vývoj ostatných miestnych daní (pes, nevýherné hracie automaty, predajné automaty, ubytovanie, záber verejného priestranstva) v €:

| Rok  | Upravený rozpočet | Skutočnosť plnenia |
|------|-------------------|--------------------|
| 2008 | 186 483           | 197 875            |
| 2009 | 185 847           | 185 827            |
| 2010 | 171 740           | 171 740            |
| 2011 | 153 043           | 158 883            |
| 2012 | 158 217           | 157 598            |

Vývoj poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v €:

| Rok  | Upravený rozpočet | Skutočnosť plnenia |
|------|-------------------|--------------------|
| 2008 | 882 029           | 881 992            |
| 2009 | 914 366           | 915 082            |
| 2010 | 907 171           | 907 171            |
| 2011 | 885 086           | 885 546            |
| 2012 | 899 150           | 880 893            |

### **1.2.2. plnenie rozpočtu kapitálových príjmov**

Vývoj kapitálových príjmov celkom v €:

| Rok  | Upravený rozpočet | Skutočnosť plnenia |
|------|-------------------|--------------------|
| 2008 | 1 397 895         | 1 228 838          |
| 2009 | 952 201           | 952 217            |
| 2010 | 547 963           | 548 043            |
| 2011 | 608 053           | 608 011            |
| 2012 | 2 568 967         | 1 627 245          |

### **1.2.3. plnenie rozpočtu príjmových finančných operácií**

Prijaté úvery a zapojenie prostriedkov peňažných fondov v €:

| Rok  | Upravený rozpočet | Skutočnosť plnenia |
|------|-------------------|--------------------|
| 2008 |                   |                    |
| 2009 | 1 671 283         | 1 268 072          |
| 2010 | 2 497 806         | 2 489 529          |
| 2011 | 1 799 939         | 1 799 939          |
| 2012 | 666 53            | 656 922            |

### **1.2.4. plnenie – čerpanie rozpočtu bežných výdavkov**

Prehľad čerpania bežných výdavkov celkom v €:

| Rok  | Rozpočet výdavkov celkom | Skutočnosť čerpania výdavkov |
|------|--------------------------|------------------------------|
| 2008 | 10 408 318               | 10 146 983                   |
| 2009 | 11 930 840               | 10 836 236                   |
| 2010 | 11 361 600               | 10 912 997                   |
| 2011 | 11 832 475               | 11 404 620                   |
| 2012 | 12 231 093               | 11 861 772                   |

Z prehľadu je zrejmý rovnomerný nárast bežných výdavkov, ktorý je odvodený od rozsahu poskytovaných služieb aj z titulu nárastu počtu obyvateľstva a inflačného nárastu nakupovaných tovarov a služieb.

**V tom:**

Výdavková klasifikácia (01): výdavky na obec v €:

| rok  | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť čerpania |
|------|--------------------|-------------------|---------------------|
| 2008 | 1 697 570          | 1 738 963         | 1 702 767           |
| 2009 | 1 957 846          | 2 267 346         | 1 799 481           |
| 2010 | 1 809 554          | 1 827 432         | 1 700 062           |
| 2011 | 1 851 354          | 1 798 940         | 1 720 632           |
| 2012 | 1 927 232          | 1 974 991         | 1 858 229           |

Výdavková klasifikácia (02,03): civilná obrana a služby mestskej polície v €:

| rok  | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť čerpania |
|------|--------------------|-------------------|---------------------|
| 2008 | 498 042            | 479 553           | 442 250             |
| 2009 | 506 577            | 561 475           | 470 838             |
| 2010 | 457 524            | 503 190           | 491 311             |
| 2011 | 484 132            | 521 206           | 501 915             |
| 2012 | 626 828            | 637 434           | 614 969             |

Výdavková klasifikácia (04): špeciálne a všeobecné služby výstavby, správa a údržba ciest, cestovný ruch v €:

| rok  | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť čerpania |
|------|--------------------|-------------------|---------------------|
| 2008 | 363 341            | 355 938           | 332 666             |
| 2009 | 378 975            | 447 671           | 400 655             |

|      |         |         |         |
|------|---------|---------|---------|
| 2010 | 485 746 | 489 050 | 441 552 |
| 2011 | 485 900 | 469 328 | 435 238 |
| 2012 | 475 100 | 467 538 | 424 594 |

Výdavková klasifikácia (05): likvidácia, preprava a platba za uloženie TKO v €:

| rok  | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť čerpania |
|------|--------------------|-------------------|---------------------|
| 2008 | 943 238            | 1 022 140         | 1 018 464           |
| 2009 | 1 076 977          | 1 086 406         | 973 267             |
| 2010 | 1 084 630          | 992 403           | 990 070             |
| 2011 | 1 129 000          | 1 095 190         | 1 010 286           |
| 2012 | 1 131 000          | 1 009 930         | 1 005 677           |

Mesto Pezinok aj naďalej hľadá spôsoby čo najefektívnejšieho a najekonomickejšieho zneškodňovania a zhodnocovania odpadov. Napr. zmluva o spracovaní biologicky rozložiteľného odpadu, spolupráca pri nakladaní zo zvyšným komunálnym odpadom a následné energetické zhodnotenie, rozšírenie zberu separátnych odpadov – šatstvo, drobné kovy.

Výdavková klasifikácia (06): verejná zeleň, verejné osvetlenie, správa mestských budov v €:

| rok  | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť čerpania |
|------|--------------------|-------------------|---------------------|
| 2008 | 823 475            | 1 020 049         | 1 012 275           |
| 2009 | 984 502            | 1 154 684         | 1 034 617           |
| 2010 | 993 062            | 988 033           | 922 092             |
| 2011 | 1 037 628          | 1 121 647         | 1 105 185           |
| 2012 | 889 117            | 963 167           | 941 390             |

Na zníženie čerpania položky má vplyv úspora najmä v časti verejná zeleň.

Výdavková klasifikácia (08): šport, kultúra, vysielacie a vydavateľské služby, cintorínske služby v €:

| rok  | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť čerpania |
|------|--------------------|-------------------|---------------------|
| 2008 | 1 095 968          | 1 040 336         | 1 017 508           |
| 2009 | 1 125 244          | 1 129 163         | 1 054 609           |
| 2010 | 1 116 175          | 1 152 179         | 1 119 115           |
| 2011 | 1 035 379          | 1 074 965         | 1 037 375           |
| 2012 | 1 089 353          | 1 109 509         | 1 095 508           |

Výdavková klasifikácia (09): školstvo v €:

| rok  | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť čerpania |
|------|--------------------|-------------------|---------------------|
| 2008 | 3 834 197          | 4 152 924         | 4 096 528           |
| 2009 | 4 216 026          | 4 661 310         | 4 605 332           |
| 2010 | 4 557 144          | 4 850 337         | 4 731 398           |
| 2011 | 4 706 627          | 5 126 759         | 5 031 102           |
| 2012 | 5 111 810          | 5 395 589         | 5 302 062           |

Výdavková klasifikácia (10): sociálne služby – denné centrá, zariadenie opatrovateľskej služby, jedáleň, terénna opatrovateľská služba, príspevok pre rómske deti v ZŠ, nocľaháreň v €:

| rok  | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť čerpania |
|------|--------------------|-------------------|---------------------|
| 2008 | 544 015            | 598 818           | 524 461             |
| 2009 | 606 168            | 624 195           | 497 434             |
| 2010 | 724 750            | 755 263           | 517 393             |
| 2011 | 617 113            | 624 440           | 562 887             |
| 2012 | 653 868            | 588 458           | 532 933             |

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách je možné do rozpočtu bežných výdavkov zapojiť zdroje peňažného rezervného fondu iba ak vznikne havarijný stav, alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami, alebo iné mimoriadne okolnosti, ktoré neboli rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu.

### **1.2.5. plnenie – čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov**

Prehľad čerpania kapitálových výdavkov :

| Rok  | Rozpočet výdavkov celkom | Skutočnosť čerpania výdavkov |
|------|--------------------------|------------------------------|
| 2008 | 3 317 997                | 3 255 128                    |
| 2009 | 1 577 165                | 926 893                      |
| 2010 | 1 386 346                | 1 434 958                    |
| 2011 | 2 255 411                | 2 074 455                    |
| 2012 | 2 654 231                | 1 680 913                    |

Pôvodne schválený rozpočet kapitálových výdavkov v sume 3 051 186 € bol úpravou znížený o 397 tis. € na 2 654 231€. Takto upravený rozpočet kapitálových výdavkov bol nedočerpaný v sume 973 318€ a v tomto objeme neboli zrealizované rozpočtom schválené menovite popísané investičné akcie. V hodnotenom materiáli predloženého Záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2012, ako aj v správe k programového rozpočtu, sú menovite popísané zrealizované investičné akcie Mesta Pezinok, v rozsahu 1 680 913€ v rozpočtovom roku 2012.

### **1.2.6. plnenie – čerpanie rozpočtu výdavkových finančných operácií**

Prehľad výdavkových finančných operácií:

| Rok  | Upravený rozpočet | Skutočnosť plnenia |
|------|-------------------|--------------------|
| 2008 |                   |                    |
| 2009 | 512 484           | 505 289            |
| 2010 | 257 180           | 255 036            |
| 2011 | 165 651           | 163 197            |
| 2012 | 226 191           | 225 697            |

### **1.3. Výsledok hospodárenia**

V zmysle § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa výsledok rozpočtového hospodárenia zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok, čo je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, alebo schodok, čo 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. Finančné operácie sú v zmysle § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách súčasťou rozpočtu obce, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie.

údaje sú v €

|                                    | Rozpočet so zapracovanými rozpočtovými opatreniami k 31.12.2012 | Skutočné plnenie rozpočtu k 31.12.2012 |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Bežný rozpočet:</b>             |                                                                 |                                        |
| Príjmy ( mesto +školy)             | 12 231 093                                                      | 11 861 771,57                          |
| Výdavky (mesto +školy)             | 12 146 616                                                      | 11 775 363,48                          |
| Prebytok/schodok bežného rozpočtu  | + 84 477                                                        | + 86 408,09                            |
| <b>Kapitálový rozpočet:</b>        |                                                                 |                                        |
| Príjmy                             | 2 568 967                                                       | 1 627 244,80                           |
| Výdavky                            | 2 654 231                                                       | 1 680 912,58                           |
| Prebytok/schodok kapitál. rozpočtu | - 85 264                                                        | - 53 667,78                            |
| <b>Finančné operácie:</b>          |                                                                 |                                        |
| Príjmové                           | 666 583                                                         | 656 921,91                             |

|                        |            |               |
|------------------------|------------|---------------|
| Výdavkové              | 226 191    | 225 696,76    |
| Zostatok fin. operácií | + 440 392  | + 431 225,15  |
|                        |            |               |
| Príjmy spolu:          | 15 466 643 | 14 145 938,28 |
| Výdavky spolu:         | 15 027 038 | 13 681 972,82 |
| Rozdiel:               | + 439 605  | + 463 965,46  |

Prerozdelenie finančného hospodárenia v €:

|                                                              |                |
|--------------------------------------------------------------|----------------|
| Prebytok bežného rozpočtu                                    | 86 408         |
| Schodok kapitálového rozpočtu                                | - 53 668       |
| Použitie prostriedkov RF cez FO príjmové                     | 656 922        |
| Finančné operácie výdavkové                                  | - 225 697      |
| <b>Zostatok zdrojov finančného hospodárenia k 31.12.2012</b> | <b>463 965</b> |

Zostatok finančného hospodárenia k 31.12.2012 v sume 463 965 € predstavuje nespotrebované zdroje finančných operácií, ktoré boli zapojené do rozpočtu v roku 2012 vo výške 431 225 € a kladný výsledok rozpočtového hospodárenia (bežný a kapitálový rozpočet) v sume 32 740 €. V zmysle ust. § 16 ods. 6 až 8 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení o rozpočtových pravidlách sa zo zostatku finančného hospodárenia vylučujú nevyčerpané, účelovo určené prostriedky v sume 150 975 €, ktoré budú do rozpočtu výdavkov zapojené v nasledujúcich obdobiach.

Po finančnom usporiadaní je suma 312 990,- € navrhnutá ako zdroj peňažného rezervného fondu z finančného hospodárenia roku 2012.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Peňažné prostriedky Mesta Pezinok k 31.12.2012<br>(po vylúčení prostriedkov SOF a ŠJ)                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>2 774 366</b> |
| V tom:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                  |
| Výsledok finančného hospodárenia roku 2012 k 31.12.2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 463 965          |
| Zostatok peňažného rezervného fondu k 31.12.2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1 850 403        |
| Ostatné finančné prostriedky :<br>Sú predmetom vylúčenia z prebytku hospodárenia:<br>- príjem od právnych subjektov do depozitu (145 517€)<br>- účelové dotácie a účelové príjmy (5 458€)<br>Zostatok ostatných nepoužitých zdrojov:<br>- nevyčerpané prostriedky z predchádzajúcich období (208 879€)<br>- príjem od právnych subjektov bez RK (100 144€) | 459 998          |
| <b>S p o l u :</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>2 774 366</b> |

## **2. Bilancia aktív a pasív**

### **2.1. Majetok mesta v €**

| Aktíva:                                                                                                                     | r. 2010    | r. 2011    | r. 2012       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|---------------|
| Dlhodobý nehmotný majetok<br>(softvér, cenné papiere)                                                                       | 52 662     | 38 558     | 512 823,86    |
| Dlhodobý hmotný majetok<br>(pozemky, stavby, porasty, hnuteľné<br>veci, vozidlá, nezaradené investície,<br>drobný inventár) | 43 794 460 | 40 245 324 | 38 473 753,14 |
| Finančný majetok<br>(cenné papiere)                                                                                         | 8 168 858  | 8 168 858  | 8 294 810,92  |

V položke dlhodobý hmotný majetok je výrazné zníženie hodnoty majetku mesta z titulu odovzdania do správy príspevkovým organizáciám, ktoré o ňom účtujú, vykonávajú kompletnú správu a berú z neho úžitky.



## 2.2. Pohľadávky

|                                                                      | r. 2010 | r. 2011 | r. 2012 |
|----------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| Nedňové pohľadávky<br>(z nájmov majetku mesta a<br>ostatné) účet 318 | 166 535 | 291 920 | 313 436 |
| Daňové (z daňových<br>príjmov mesta) účet 319                        | 369 037 | 244 776 | 313 131 |
| Ostatné účet 378                                                     | 165 969 | 165 970 | 165 970 |

Legislatívnymi zmenami boli vykonané úpravy medzi daňovými a nedaňovými pohľadávkami

## 2.3. Závazky

|                                         | r. 2010 | r. 2011 | r. 2012 |
|-----------------------------------------|---------|---------|---------|
| Dodávatelia                             | 224 854 | 44 910  | 24 912  |
| Prijaté preddavky                       | 14 477  | 14 317  | 18 297  |
| Mzdy zamestnancov<br>a odvody a ostatné | 266 359 | 283 325 | 233 304 |

## 3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Celková výška dlhodobých úverových záväzkov dosiahla úroveň 19,28% rozpočtu skutočných bežných príjmov roku 2012.

Vývoj dlhovej služby v €:

|                              | r. 2010   | r. 2011   | r. 2012   |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Počet obyvateľov             | 23 044    | 23 153    | 23 411    |
| Dlhová služba v €            | 2 312 912 | 3 279 216 | 2 278 191 |
| Dlhová služba na 1 obyvateľa | 100,37 €  | 141,63 €  | 97,31 €   |
| Splátky úverov vr. ŠFRB      | 213 115   | 227 224   | 225 697   |

## 4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií zriadených Mestom Pezinok a obchodných spoločností so 100 %-ným majetkovým podielom Mesta Pezinok

Mestský podnik služieb, p. o. (správa nehnuteľností a športovísk) v €:

|                                 | r. 2010 | r. 2011  | r. 2012  |
|---------------------------------|---------|----------|----------|
| Náklady                         | 500 277 | 612 485  | 782 588  |
| Výnosy                          | 572 091 | 537 381  | 805 051  |
| - z toho príspevok zriaďovateľa | 325 194 | 343 081  | 331 375  |
| Hospodársky výsledok            | 71 814  | - 75 104 | + 22 463 |

Príspevková organizácia vykoná za rok 2012 zúčtovanie s rozpočtom zriaďovateľa vo výške 2 508,25 €.

Pezinské kultúrne centrum, p. o. (kultúrna činnosť + informačné centrum) v €:

|                                 | r. 2010 | r. 2011 | r. 2012 |
|---------------------------------|---------|---------|---------|
| Náklady                         | 439 661 | 460 874 | 615 289 |
| Výnosy                          | 443 773 | 452 159 | 523 067 |
| - z toho príspevok zriaďovateľa | 292 999 | 287 119 | 238 508 |
| Hospodársky výsledok            | + 4 112 | - 8 714 | + 7 778 |

Príspevková organizácia vykoná za rok 2012 zúčtovanie s rozpočtom zriaďovateľa vo výške 11 547,25 €.

Mestské múzeum, p.o. (muzeálna a zbierková činnosť) v €:

|                                 | r. 2010 | r. 2011 | r. 2012 |
|---------------------------------|---------|---------|---------|
| Náklady                         | 55 904  | 56 322  | 75 092  |
| Výnosy                          | 55 234  | 51 097  | 77 585  |
| - z toho príspevok zriaďovateľa | 51 030  | 50 616  | 53 602  |
| Hospodársky výsledok            | - 670   | - 5 225 | + 2 493 |

Príspevková organizácia vykoná za rok 2012 zúčtovanie s rozpočtom zriaďovateľa vo výške 5 541,39 €.

**PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o. (výroba a rozvod tepla) v €:**

|                      | r. 2010   | r. 2011   | r. 2012   |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|
| Náklady              | 2 342 260 | 2 218 445 | 2 157 114 |
| Výnosy               | 2 285 808 | 2 038 602 | 2 338 463 |
|                      |           |           |           |
| Hospodársky výsledok | - 56 452  | - 179 843 | + 181 349 |

**Pezinská mestská spoločnosť, s.r.o. (prenájom budov a parkovísk) v €:**

|                      | r. 2010  | r. 2011  | r. 2012  |
|----------------------|----------|----------|----------|
| Náklady              | 222 092  | 233 064  | 246 762  |
| Výnosy               | 249 580  | 236 702  | 269 123  |
|                      |          |          |          |
| Hospodársky výsledok | + 27 488 | + 3 6939 | + 22 361 |

**TV PEZINOK, s.r.o. (televízne vysielanie) v €:**

|                      | r. 2010 | r. 2011 | r. 2012  |
|----------------------|---------|---------|----------|
| Náklady              | 119 488 | 115 811 | 119 862  |
| Výnosy               | 116 504 | 110 302 | 134 978  |
|                      |         |         |          |
| Hospodársky výsledok | - 2 984 | - 5 509 | + 15 116 |

**5. Prehľad o poskytnutých zárukách**

Mesto Pezinok má tri zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnému majetku a to v prospech MVaRR SR, ŠFRB a Prima banky Slovensko, a.s.

**6. Údaje o podnikateľskej činnosti**

Mesto nevykonáva podnikateľskú činnosť.

**7. Hodnotenie programov rozpočtu**

Porovnanie plnenia rozpočtu podľa programov v €:

| Program:                                               | r. 2010   | r. 2011   | r. 2012   |
|--------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 01- Plánovanie, manažment, orgány mesta a kontrola     | 573 246   | 637 586   | 427 231   |
| 02 - Propagácia a marketing                            | 196 261   | 217 497   | 247 189   |
| 03 - Interné služby                                    | 726 674   | 1 628 854 | 1 206 769 |
| 04 - Služby občanom                                    | 196 441   | 178 910   | 195 789   |
| 05 - Bezpečnosť                                        | 747 435   | 818 284   | 993 469   |
| 06 - Odpadové hospodárstvo                             | 988 607   | 1 009 859 | 1 010 747 |
| 07 - Miestne komunikácie                               | 768 406   | 901 369   | 456 162   |
| 08 - Doprava                                           | 9 512     | 9 153     | 9 712     |
| 09 - Vzdelávanie (prenesené aj originálne kompetencie) | 4 927 275 | 5 100 158 | 5 302 062 |
| 10 - Šport                                             | 533 934   | 412 859   | 494 067   |
| 11 - Kultúra                                           | 366 213   | 347 782   | 447 459   |
| 12 - Prostredie pre život                              | 518 333   | 484 451   | 308 249   |
| 13 - Sociálna starostlivosť                            | 527 415   | 562 887   | 602 261   |
| 14 - Bývanie                                           | 23 031    | 23 683    | 28 293    |
| 15 - Administratíva                                    | 1 245 112 | 1 148 744 | 1 188 690 |

Programový rozpočet obsahuje 15 programov, pričom každý je vyhodnotený podľa podprogramov, prvkov a projektov. Má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľnými ukazovateľmi. V sledovaní nákladov podľa programov sú v hodnotených ukazovateľoch obsiahnuté rozpočtové bežné aj kapitálové výdavky.

## ZÁVER

Návrh záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2012 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 Mesta Pezinok za rok 2012 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým. Riadna účtovná závierka k 31.12.2012 bola v súlade s § 9 ods. 5 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom.

V zmysle § 10 ods. 3 písm. a.) a b.) zákona o rozpočtových pravidlách dosiahlo Mesto Pezinok v hodnotenom období za rok 2012, kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami v sume 32 740 €. Medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami vznikol rozdiel vo výške 431 225 €. Spolu predstavujú prostriedky rozpočtového hospodárenia Mesta Pezinok k 31.12.2012 sumu 463 965 €. O použití prebytku rozpočtu v zmysle § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení rozhoduje Mestské zastupiteľstvo.

Celkový zostatok prostriedkov finančného hospodárenia za rok 2012 v sume 463 965 € po finančnom usporiadaní (vylúčenie 150 975€) je suma **312 990 €**, ktorá je navrhnutá ako zdroj do peňažného rezervného fondu.

V súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku uzatvoriť prerokovanie „**Návrhu záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2012**“ výrokom

**celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

Ing. Janka Sandtnerová  
hlavná kontrolórka Mesta Pezinok  
V Pezinku, 6.6.2013