

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA PEZINOK ZA ROK 2018

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 2018.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Pezinok (ďalej len „odborné stanovisko“) som spracovala na základe mne predloženého materiálu označeného Návrh záverečného účtu mesta Pezinok za rok 2018 s prílohami a hodnotiacej správy programového rozpočtu, spracovaný v období máj 2019. Ďalšie dokumenty predložené na spracovanie stanoviska boli finančné a účtovné výkazy a to „Súvaha k 31.12.2018“, „Výkaz ziskov a strát k 31.12.2018“, „Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2018“ a „Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostavený k 31.12.2018“.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska

Návrh záverečného účtu mesta Pezinok za rok 2018 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je predložený na rokovanie mestského zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 30. júna rozpočtového roka. Vychádzajúc zo zákonných povinností som návrh záverečného účtu posudzovala z týchto hľadísk:

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu je 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 583/2004 Z.z.“), a v súlade so všeobecne záväzným nariadením mesta „Zásady finančného hospodárenia mesta Pezinok“.

2. Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli mesta v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením, v súlade s ust. § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení n.p. a s ust. § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z.

3. Dodržanie povinnosti auditu

Splnená bola povinnosť podľa ust. § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. a mesto si dalo overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je ustanovenie ust. § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Správou nezávislého audítora zo dňa 01.05.2019 bola overená účtovná závierka mesta Pezinok ako aj ďalšie dodržania povinností mesta Pezinok podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje všetky povinné náležitosti podľa ust. § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. a to:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa ust. § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti mesta Pezinok,
- e) informáciu o údajoch o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a

f) 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 2018 je zistený v súlade s ust. § 2 písm. b) a c) a ust. § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z.

B. Zostavenie záverečného účtu

Pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovalo Mesto Pezinok 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 č. 583/2004 Z.z. 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

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku uznesením č. 274/2017 zo dňa 7. decembra 2017 ako vyrovnaný, s rozpočtovými príjmami aj výdavkami vo výške 20 478 146 €. Rozpis rozpočtu bol vykonaný v súlade so štatistickou klasifikáciou výdavkov verejnej správy SK COFOG.

1.1. úpravy rozpočtu

Pôvodne schválený rozpočet mesta Pezinok bol v priebehu rozpočtového roka 2017 spôsobom zmenený rozpočtovými opatreniami v zmysle ust. § 14 ods. 2 zákona 583/2004 Z.z. Bolo realizovaných 51 rozpočtových opatrení. Rozpočet sa upravoval formou presunov rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenili celkové príjmy a celkové výdavky, t.j. bez vplyvu na saldo rozpočtu, alebo zmenou rozpočtu a to povoleným prekročením 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. O zmene rozpočtu použitím prostriedkov rezervného fondu rozhodovalo vždy mestského zastupiteľstvo.

údaje sú v €

	Schválený rozpočet na rok 2018	Rozpočtové opatrenia schválené v roku 2018	Upravený rozpočet k 31.12.2018
Bežný rozpočet:			
Príjmy	16 159 946	2 108 399	18 268 345
Výdavky	16 431 346	1 340 461	17 771 807
Prebytok/schodok bežného rozpočtu	-271 400	767 938	496 538
Kapitálový rozpočet:			
Príjmy	3 074 511	94 131	3 168 642
Výdavky	3 774 511	60 340	3 834 851
Prebytok/schodok kapitál. rozpočtu	-700 000	33 791	-666 209
Finančné operácie:			
Príjmové	1 243 689	151 533	1 395 222
Výdavkové	272 289	5 565	277 854

Zostatok finančných operácií	971 400	145 968	1 117 368
Príjmy spolu:	20 478 146	2 354 063	22 832 209
Výdavky spolu:	20 478 146	1 406 366	21 884 512
Rozdiel:	0	947 697	947 697

Rozpočtovými opatreniami sa reagovalo na skutočnosti, ktoré ovplyvňovali finančné hospodárenie mesta v jednotlivých rozpočtových položkách. Metodicky správne, prostredníctvom príjmových finančných operácií, boli do rozpočtu v r. 2018 zapájané tie finančné prostriedky, ktoré boli z prebytku rozpočtov v predchádzajúcich obdobiach vylúčené. Kapitálový rozpočet príjmov aj výdavkov bol zostavený menovite, na jednotlivé investičné akcie. Úpravy kapitálového rozpočtu boli vykonávané menovite. V období, keď počas rozpočtového roka vznikne potreba použiť finančné prostriedky na realizáciu nerozpočtovaných opráv a údržby majetku mesta, odporúčam použiť prioritne finančné prostriedky z aktuálneho prebytku rozpočtu a až následne čerpať na bežné výdavky prostriedky rezervného fondu.

1.2. plnenie rozpočtu

údaje sú v €

	Rozpočet po úpravách k 31.12.2018	Skutočné plnenie/čerpanie rozpočtu k 31.12.2018	Rozdiel
Bežný rozpočet:			
<i>Príjmy (mesto + rozp. organizácie)</i>	18 268 345	18 384 820,02	52 129,71
<i>Výdavky (mesto + rozp. organizácie)</i>	17 771 807	16 940 429,31	1 058 988,88
<i>Prebytok/schodok bežného rozpočtu</i>	496 538	1 444 390,71	
Kapitálový rozpočet:			
<i>Príjmy</i>	3 168 642	824 962,31	1 598 714
<i>Výdavky</i>	3 834 851	1 403 315,24	1 128 014,69
<i>Prebytok/schodok kapitál. Rozpočtu</i>	-666 209	-578 352,93	
Finančné operácie:			
<i>Príjmové</i>	1 395 222	808 991,28	3 354,75
<i>Výdavkové</i>	277 854	299 871,18	0,00
<i>Zostatok finančných operácií</i>	1 117 368	509 120,10	
Príjmy spolu:	22 832 209	20 468 773,61	1 654 198,46
Výdavky spolu:	21 884 512	18 643 615,73	2 187 003,68
Rozdiel:	947 697	1 375 157,88	-532 805,22

Uvedený prehľad dáva informáciu, že tok finančných prostriedkov mesta Pezinok na strane príjmov v roku 2018 predstavoval sumu 20 468 773,61 € a na strane výdavkov sumu 18 643 615,73 €.

1.2.1. plnenie rozpočtu bežných príjmov

V prehľadoch je historický vývoj vybraných rozpočtových položiek. Ich vývoj je rovnomerný a vytvárajú finančné zdroje na zabezpečenie základných samosprávnych funkcií mesta.

Vývoj bežných príjmov celkom (bez príjmov rozpočtových organizáciách – škôl) v €:

Rok	Upravený rozpočet	Skutočnosť plnenia
-----	-------------------	--------------------

2014	13 030 673	12 530 538
2015	13 843 322	13 730 393
2016	14 993 977	14 941 888
2017	15 861 502	15 630 724,97
2018	16 868 719	16 938 223,86

Pôvodne schválený rozpočet bežných príjmov vo výške 15 647 828 € bol rozpočtovými zmenami upravený na úroveň skutočne dosiahnutých príjmov. Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve t.j. podielové dane najvýraznejšie ovplyvnili dosiahnuté plnenie rozpočtu bežných príjmov mesta. Nespotrebované finančné prostriedky bežného rozpočtu budú vytvárať rezervu do budúcich období. Ich použitie v budúcich obdobiach, po presune do rezervného peňažného fondu, bude možné na krytie bežných aj kapitálových výdavkov.

Vývoj príjmu daní z nehnuteľností, pozemkov a stavieb v €:

Rok	Upravený rozpočet	Skutočnosť plnenia
2014	1 550 000	1 549 860
2015	1 650 055	1 650 057
2016	1 674 085	1 674 086
2017	1 734 694	1 734 693,57
2018	1 637 287,66	1 637 287,66

Počet daňovníkov dane z nehnuteľností bol v r. 2018 na 13 261. Predpis platby dane z nehnuteľností na základe platobných výmerov za rok 2018 bol vo výške 1 732 544,55 €.

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

Rok	Upravený rozpočet	Skutočnosť plnenia
2014	173 300	179 182
2015	198 525	198 435
2016	231 907	236 931
2017	241 674	242 283,76
2018	174 258	175 198,28

Príjmová rozpočtová položka „ostatné miestne dane“ dosiahla voči pôvodne schválenému rozpočtu najvýraznejší nárast za daň za ubytovanie, kde skutočné plnenie bolo vo výške 134,13% schváleného rozpočtu.

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

Rok	Upravený rozpočet	Skutočnosť plnenia
2014	917 330	893 568
2015	930 388	929 094
2016	906 100	925 459
2017	939 811	940 261,06
2018	914 600	935 445,60

Predpis poplatku na základe vydaných platobných výmerov bol v roku 2018 celkom 962 537,11 €. Mesto eviduje 12 099 poplatníkov za komunálny odpad z toho 10 804 fyzických osôb, 844 právnických osôb a 451 je poplatníkov v chatových oblastiach.

Vývoj príjmu poplatku za rozvoj v €:

Rok	Rozpočet	Skutočnosť plnenia
2017	15 000	38 944,85
2018	150 000	48 746,10

V roku 2017 a 2018 sa finančné prostriedky z poplatku za rozvoj nečerpali.

1.2.2. plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Vývoj kapitálových príjmov celkom v €:

Rok	Upravený rozpočet	Skutočnosť plnenia
2014	3 163 484	570 687
2015	2 860 926	2 016 609
2016	1 217 878	443 038
2017	2 141 250	542 536
2018	3 163 092	819 412,31

Nedaňové kapitálové príjmy zahŕňajú príjmy z odpredaja nevyužívaného a nadbytočného majetku mesta – pozemky a ostatné kapitálové aktíva, ako aj granty a transfery v rámci verejnej správy na realizáciu kapitálových výdavkov. Z rozpočtovaných 550 000 € z predaja budov bol príjem vo výške 401 000 € - predal sa dom na Holubyho 23. Z pôvodne zostaveného menovitého rozpočtu vlastných kapitálových príjmov sa nezrealizoval predaj výmenníkových staníc (rozpočtovaná suma 150 000 EUR). Predaj mestského bytu na ul. L. Novomeského 6 bol schválený na zasadnutí MsZ v decembri 2017 v sume 60 100 €. Predaj bol zrealizovaný v roku 2018 v sume 61 700 €. Predaj pozemkov z majetku mesta bol vždy predmetom prevodov, ktoré boli schvaľované uzneseniami mestského zastupiteľstva.

Prostredníctvom kapitálových príjmov sa realizovali aj grantové projekty v celkovej sume 46 500 €.

1.2.3. plnenie rozpočtu príjmových finančných operácií

Prijaté úvery a zapojenie prostriedkov peňažných fondov v €:

Rok	Upravený rozpočet	Skutočnosť plnenia
2014	1 026 713	274 556
2015	1 191 791	1 028 258
2016	1 221 824	971 702
2017	1 089 085	1 085 730,25
2018	1 395 222	808 991,28

Skutočné čerpanie rezervného rezervného fondu bolo vo výške 657 947,38 €, z toho na krytie kapitálových výdavkov 396 701,38 €, na krytie bežných výdavkov 17 557,20 € (na odstránenie havarijného stavu okien na bytovom dome Silvánova 9) a na krytie výdavkových finančných operácií 243 688,80 € (krytie splátok istí komerčných úverov).

Zdroje peňažného rezervného fondu sa v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách ÚS ako aj zásad finančného hospodárenia mesta Pezinok môžu do rozpočtu bežných výdavkov zapojiť iba v prípade, že vznikne havarijný stav, alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami, alebo iné mimoriadne okolnosti, ktoré neboli rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu. Táto zásada bola pri použití prostriedkov rezervného fondu dodržaná.

Podľa ust. § 15 ods. 3) zákona o rozpočtových pravidlách ÚS sa prostriedky peňažného fondu používajú aj na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka. V prvých mesiacoch rozpočtového roka pokiaľ nie sú vytvorené vlastné zdroje z hospodárenia (inkasá z miestnych daní a poplatkov, z nájmov) sa dočasne, na krytie rozpočtových úhrad výdavkov (mzdy, odvody, príspevky pre príspevkové organizácie, dotácie pre všetky rozpočtové organizácie, finančné plnenia zo zmluvných vzťahov), používajú peňažné prostriedky RF.

Zostatok rezervného fondu mesta Pezinok k 31.12.2018 je vo výške 2 347 765,92 € a tvorí dostatočnú rezervu zdrojov na krytie výdavkov nasledujúcich rozpočtových období.

1.2.4. plnenie – čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Prehľad čerpania bežných výdavkov celkom v €: (mesto + rozpočtové organizácie)

Rok	Upravený rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
-----	----------------------------	------------------------------

	celkom	
2014	13 036 609	12 340 044
2015	13 344 351	12 885 450
2016	14 472 029	13 574 026
2017	15 363 950	14 304 961
2018	17 771 807	16 940 429,31

V tejto rozpočtovej položke sú zahrnuté výdavky na zabezpečenie samosprávnych činností mesta a riadnu činnosť rozpočtových organizácií – základných škôl, materských škôl, ZUŠ a CVČ. Pôvodne zostavený rozpočet výdavkov, pre samosprávne činnosti mestského úradu, vo výške 9 286 tis. € bol rozpočtovými opatreniami upravený na 8 805 tis. € a samotné čerpanie dosiahlo úsporu a jeho skutočná výška čerpania predstavovala 92,29 %. Školy a školské zariadenia použili na svoju činnosť zdroje z rozpočtu mesta ako aj prostriedky z preneseného výkonu štátnej správy v celkovej výške 8 813 626,45 €.

V tom:

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

Rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť čerpania
2014	2 334 679	2 490 075	1 999 714
2015	2 329 801	2 238 843	2 195 419
2016	2 048 904	2 128 115	2 041 664
2017	2 148 632	2 199 514	2 065 023
2018	2 373 370	2 433 952	2 283 550,61

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

Rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť čerpania
2014	661 219	663 899	651 586
2015	656 670	667 046	652 981
2016	692 071	693 515	675 031
2017	800 319	805 856	734 163
2018	837 147	857 534	830 650,11

Výdavková klasifikácia (04): ekonomická oblasť v €:

Rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť čerpania
2014	440 793	476 913	418 798
2015	209 684	240 989	229 113
2016	318 307	333 271	297 069
2017	417 011	464 300	392 438
2018	530 012	428 277	363 622,76

Výdavková klasifikácia (05): ochrana životného prostredia a nakladanie s odpadmi v €:

Rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť čerpania
2014	1 034 500	1 030 969	1 005 276
2015	1 255 700	1 306 249	1 220 544
2016	1 282 700	1 361 392	1 144 003
2017	1 283 500	1 299 392	1 123 483
2018	1 264 000	1 310 103	1 298 121,22

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

rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť čerpania
2014	877 002	962 210	932 259
2015	949 872	1 005 121	904 232

2016	1 130 417	1 154 762	949 774
2017	1 148 016	1 160 762	1 008 760
2018	1 246 796	1 203 526	1 127 304,88

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

rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť čerpania
2014	1 067 123	1 100 029	1 084 332
2015	1 121 668	1 131 117	1 112 890
2016	1 197 357	1 306 976	1 268 727
2017	1 311 861	1 333 044	1 273 824
2018	1 431 682	1 495 747	1 422 850,67

Výdavková klasifikácia (09): školstvo v €:

rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť čerpania
2014	5 514 645	5 583 492	5 579 196
2015	5 873 836	6 500 765	6 262 723
2016	5 843 391	6 471 434	6 419 108
2017	6 443 460	6 964 383	6 890 464
2018	7 145 058	8 965 977	8 813 626,45

Výdavky rozpočtu vo výške 8 813 626,45 € sú predmetom zúčtovania s rozpočtovými organizáciami mesta Pezinok, t.j. základné školy, materské školy, ZUŠ a CVC, ktoré od r. 2014 majú všetky právnu subjektivitu. Vo výške 69 156,29€ je v bilancii pasív správne zúčtovaný záväzok voči rozpočtovým organizáciám (školstvo). Uvedená suma zodpovedá nespotrebovaným finančným prostriedkom poskytnutých prostredníctvom prenesených kompetencií zo štátneho rozpočtu a rozpočtové organizácie ich mohli čerpať do 31.03.2019.

Rozpočtové organizácie spolu s mestom tvoria účtovne konsolidovaný celok a ich príjmy a výdavky sú súčasťou rozpočtu mesta Pezinok. Výdavok sa skladá z originálnych aj prenesených kompetencií.

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
2014	542 088	541 168	483 007
2015	557 616	583 850	485 695
2016	621 405	618 798	502 016
2017	711 990	732 048	575 456
2018	899 155	852 682	623 495,60

1.2.5. plnenie – čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Prehľad čerpania kapitálových výdavkov v €:

Rok	Rozpočet výdavkov upravený	Skutočnosť čerpania výdavkov
2014	3 966 534	652 944
2015	3 799 872	2 446 664
2016	1 819 233	913 896
2017	2 806 168	1 678 153
2018	3 829 301	1 397 765,24

Pôvodne schválený rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2018 v sume 3 774 511 € bol rozpočtovými úpravami zmenený na sumu 3 829 301 €.

Mesto zabezpečilo v roku 2018 aj ďalšie investičné akcie, ktorých potreba vznikla z havarijných a mimoriadnych situácií počas roka, a boli predmetom rozpočtových úprav.

V zmysle zákona o majetku obcí sú orgány obce a organizácie povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Rekonštrukciami, modernizáciami, resp. technickým zhodnotením sa majetok mesta zhodnocuje dlhodobo, čím sa znižujú výdavky bežného rozpočtu na údržbu a opravy.

1.2.6. plnenie – čerpanie rozpočtu výdavkových finančných operácií

Prehľad výdavkových finančných operácií v €:

Rok	Upravený rozpočet	Skutočnosť plnenia
2014	238 281	238 197
2015	256 606	256 605
2016	273 888	273 888
2017	309 576	309 576
2018	277 854	299 871,18

Výdavkovými finančnými operáciami sa, v zmysle zákona, realizovalo splácanie návratných zdrojov financovania mesta, t.j. istiny z prijatých úverov, peňažný vklad do TV PEZINOK, s.r.o., vrátenie vloženej zábezpeky súťaže.

1.3. Výsledok hospodárenia

V zmysle ust. § 2 písm. b) a c) a ust. § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách ÚS 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 ust. § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách ÚS súčasťou rozpočtu obce, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie.

údaje sú v €

	plnenie/čerpanie rozpočtu k 31.12.2018
Bežný rozpočet:	
Príjmy (mesto +školy)	18 384 820,02
Výdavky (mesto +školy)	16 940 429,31
Prebytok/schodok bežného rozpočtu	1 444 390,71
Kapitálový rozpočet:	
Príjmy	824 962,31
Výdavky	1 403 315,24
Prebytok/schodok kapitál. Rozpočtu	-578 352,93
Finančné operácie:	
Príjmové	808 991,28
Výdavkové	299 871,18
Zostatok fin. operácií	509 120,10
Príjmy spolu:	20 018 773,61
Výdavky spolu:	18 643 615,73

Na účely určenia výsledku rozpočtového hospodárenia mesta Pezinok je schodok kapitálového rozpočtu vykrytý prebytkom bežného rozpočtu. Z prostriedkov na tvorbu rezervného fondu sa vylučujú, na základe osobitného predpisu, nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky.

Prerozdelenie finančného hospodárenia za rok 2018 v €:

Výsledok bežného rozpočtu (prebytok)	1 444 390,71
Výsledok kapitálového rozpočtu (schodok)	-578 352,93
Výsledok rozpočtového hospodárenia bežný + kapitálový rozpočet = prebytok	866 037,78
Účelové fin. prostriedky , vylúčené z prebytku hospodárenia	-218 693,00
Výsledok rozpočtového hospodárenia po úprave	647 344,78
Zostatok finančných operácií	488 805,64
Hospodárenie mesta Pezinok za rok 2018 t.j. disponibilné finančné prostriedky na odvod do RF (výsledok rozpočtového hospodárenia po úprave + zostatok finančných operácií)	1 136 150,42

Kontrola krytia peňažných zdrojov na hospodárenie:

Peňažné prostriedky Mesta Pezinok k 31.12.2018 (banky + pokladnice, vylúčené sú prostriedky SOF)	3 757 662,66
<i>V tom:</i>	
Výsledok finančného hospodárenia roku 2018 k 31.12.2018 (prebytok bežného rozpočtu + schodok kapitálového rozpočtu + upravený prebytok finančných operácií)	1 354 843,42
Zostatok peňažného rezervného fondu k 31.12.2018	2 347 765,92
Ostatné finančné prostriedky (depozity, účelové dotácie z predchádzajúcich období)	55 053,32

2. Bilancia aktív a pasív

Informatívny prehľad z údajov účtovnej závierky – súvahy za 5, za sebou idúcich účtovných období:

2.1. Majetok mesta v €

Aktíva:	r.2014	r. 2015	r. 2016	r. 2017	r. 2018
Dlhodobý nehmotný majetok (softvér, cenné papiere)	484 155	415 436	393 062	397 595	395 160,60
Dlhodobý hmotný majetok (pozemky, stavby, porasty, hnuteľné veci, vozidlá, nezaradené investície, drobný inventár)	38 107 609	40 792 192	40 214 324	39 625 768	39 492 607,17
Finančný majetok (cenné papiere)	8 344 561	8 161 257	8 161 257	8 161 257	8 164 617,83

Dlhodobý hmotný majetok, ktorý obstaráva Mesto Pezinok (stavby, rekonštrukcie, technické zhodnotenia) je zaradený do vlastníctva mesta. Pokiaľ je tento majetok v užívaní rozpočtových a príspevkových organizácií, je im v zmysle zákona o majetku obcí odovzdávaný do správy, ktoré o ňom účtujú, vykonávajú kompletnú správu a berú z neho úžitky formou nájomov.

2.2. Pohľadávky

	r. 2014	r. 2015	r. 2016	r. 2017	r. 2018
Nedaňové pohľadávky (z nájmov majetku mesta a ostatné) účet 318	285 594	159 544	195 218	168 286	263 418
Daňové (z daňových príjmov mesta účet 319)	141 958	230 597	225 796	175 561	218 951
Ostatné účet	28 620	46	22	7 898	874

2.3. Závazky

	r. 2014	r. 2015	r. 2016	r. 2017	r. 2018
Dodávatelia	208 675	43 377	87 519	89 124	83 990,12
Ostatné krátkodobé záväzky	31 675	29 920	30 264	30 525	30 803
Mzdy zamestnancov odvody a ostatné	216 498	214 996	208 134	218 672	245 251,04

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Závazky z úverov bez úverov poskytnutých zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov predstavujú k 31.12.2018 hodnotu 1 224 159,13 € a dosahujú úroveň 7,242 % príjmov predchádzajúceho roka.

Vývoj dlhovej služby:

	r. 2014	r. 2015	r. 2016	r. 2017	r. 2018
Počet obyvateľov	24 070	24 402	24 556	24 794	24 931
Dlhová služba v € Komerčné + ŠFRB	2 583 759	2 640 420	2 366 545	2 092 331,49	1 817 861,79
Dlhová služba na 1 obyvateľa v €	107,34 €	108,21 €	96,37 €	84,39	72,92
Splátky úverov vr. ŠFRB v €	238 197	292 002	303 166	299 368	297 253,29

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) zaokrúhlené na celé €:

	r. 2014	r. 2015	r. 2016	r. 2017	r. 2018
Náklady	821 392	822 382	766 933	783 073	878 974
Výnosy	835 033	800 342	739 863	845 937	855 520
- z toho príspevok zriaďovateľa	338 610	366 459	420 644	465 000	477 996
Hospodársky výsledok	13 641	-22 039,65	-26 870	+62 864	-23 453,47

Príspevková organizácia vykonala za účtovné obdobie r. 2018 zúčtovanie s rozpočtom zriaďovateľa vo výške 7 980,02 € a odviedla uvedenú sumu na účet mesta Pezinok v roku 2019. MPS, p.o. mala 19,77 % výrobných nákladov v r. 2018 pokrytých tržbami a splnila podmienku uvedenú v ust. § 21 ods. 2 zák. č. 523/2004 Z.z. v znení noviel o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t.j.menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytými tržbami.

Pezinské kultúrne centrum, p. o. (kultúrna činnosť) zaokrúhlené na celé €:

	r. 2014	r. 2015	r. 2016	r. 2017	r. 2018
Náklady	642 966	677 362	624 143	643 086	575 708
Výnosy	663 775	677 115	625 113	643 300	582 983
- z toho príspevok zriaďovateľa	259 728	263 138	253 421	252 000	282 900
Hospodársky výsledok	+ 20 809	-246,64	+ 970	+214	7 275,82

Príspevková organizácia vykonala za účtovné obdobie r. 2018 zúčtovanie s rozpočtom zriaďovateľa vo výške 4 275,86 € a odviedla uvedenú sumu na účet mesta Pezinok v roku 2019. Kontrola hospodárenia v PKC, p.o. za rok 2018 momentálne stále prebieha, preto percento výrobných nákladov v r. 2018 pokrytých tržbami a splnenie podmienky uvedenej v ust. § 21 ods. 2 zák. č. 523/2004 Z.z. v znení noviel o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t.j. menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytými tržbami bude preverené v rámci kontroly hospodárenia.

Mestské múzeum, p. o. (muzeálna a zbierková činnosť) zaokrúhlené na celé €:

	r. 2014	r. 2015	r. 2016	r. 2017	r. 2018
Náklady	74 043	69 012	83 474	89 526	99 046
Výnosy	72 114	69 033	82 610	90 091	94 741
- z toho príspevok zriaďovateľa	47 423	45 737	67 384	80 620	86 700
Hospodársky výsledok	-1 929	+21,47	-864	+565	-4 305

Príspevková organizácia vykonala za účtovné obdobie r. 2018 zúčtovanie s rozpočtom zriaďovateľa vo výške 9 785,15 € a odviedla uvedenú sumu na účet mesta Pezinok v roku 2019. MM, p.o. malo 0,80 % výrobných nákladov v r. 2018 pokrytých tržbami a spĺňa podmienku uvedenú v ust. § 21 ods. 2 zák. č. 523/2004 Z.z. v znení noviel o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t.j. menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých jej tržbami.

Pezinská mestská spoločnosť, s.r.o. (prenájom budov a parkovísk) zaokrúhlené na celé €:

	r. 2014	r. 2015	r. 2016	r. 2017	r. 2018
Náklady	307 854	299 590	324 763	381 899	386 042
Výnosy	307 900	341 939	368 217	378 531	388 392
Hospodársky výsledok	+ 12 700	+ 42 349	+ 43 804	-3 368	+2 348

Dozorná rada PMS, s.r.o. schválila vysporiadanie zisku za rok 2018.

TV PEZINOK, s.r.o. (televízne vysielanie) zaokrúhlené na celé €:

	r. 2014	r. 2015	r. 2016	r. 2017	r. 2018
Náklady	118 219	118 970	130 907	134 603	136 441
Výnosy	111 114	117 889	125 343	132 233	143 869
Hospodársky výsledok	-7 105	- 1 081	-5 564	-2 370	+7 428

Uznesením MsZ č. 93/2018 zo dňa 21.06.2018 a rozhodnutím jediného spoločníka bolo riešené záporné vlastné imanie TV PEZINOK, s.r.o. zvýšením základného imania formou peňažného vkladu v sume 3 361 €.

5. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Pezinok má dve zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnému majetku a to v prospech ŠFRB, ďalej zmluvu s Prima bankou Slovensko, a.s. - zabezpečenie úveru - bez záložného práva a dve zmluvy s VÚB bankou, a.s. – zabezpečenie úveru – blankozmenka.

6. Údaje o podnikateľskej činnosti

Mesto nevykonáva podnikateľskú činnosť.

7. Hodnotenie programov rozpočtu

Porovnanie plnenia rozpočtu podľa programov zaokrúhlené na celé €:

Program:	r. 2014	r. 2015	r. 2016	r. 2017	r. 2018
01- Plánovanie, manažment, orgány mesta a kontrola	335 728	2 219 917	264 709	283 035	339 959
02 - Propagácia a marketing	236 117	240 662	286 565	273 918	340 904
03 - Interné služby	742 728	949 280	644 961	930 037	806 761
04 - Služby občanom	189 298	186 538	200 914	207 159	212 754
05 - Bezpečnosť	992 153	961 997	1 009 294	1 100 245	1 195 113
06 - Odpadové hospodárstvo	1 003 079	1 030 229	1 004 060	976 980	1 101 826
07 - Miestne komunikácie	591 390	561 838	602 024	1 060 880	1 026 048
08 - Doprava	9 797	10 334	10 119	9 699	11 056
09 - Vzdelávanie	5 934 000	6 262 722	7 244 093	7 859 361	9 481 868
10 - Šport	450 140	464 357	536 574	579 742	673 104
11 - Kultúra	367 073	332 169	409 100	435 270	451 313
12 - Prostredie pre život	304 947	345 248	405 415	336 065	540 766
13 - Sociálna starostlivosť	485 757	490 569	506 861	598 658	650 626
14 - Bývanie	27 866	26 140	25 249	24 408	25 242
15 - Administratíva	1 322 914	1 250 110	1 337 982	1 307 658	1 489 767

Zákonnou povinnosťou rozpočtu územnej samosprávy je sledovať rozpočet obce podľa programov.

V sledovaní nákladov podľa programov sú v hodnotených ukazovateľoch obsiahnuté rozpočtové bežné aj kapitálové výdavky. Jednotlivé položky programu majú čerpanie zodpovedajúce potrebám z plánovaných zámerov a cieľov. 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. Program 09-vzdelávanie je sumárom prenesených aj originálnych kompetencií na uvedenú položku.

ZÁVER

V Správe z overenia dodržiavania povinností Mesta Pezinok podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách nezávislá audítorka skonštatovala, že Mesto Pezinok konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách okrem porušenia §10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách, a to, že „bežný rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch; výška schodku takto zostaveného bežného rozpočtu nesmie byť vyššia ako suma týchto nevyčerpaných prostriedkov“. Tj. bežná údržba a oprava nemôže byť klasifikovaná ako havarijný stav majetku mesta. Havarijný stav majetku mesta nie je predvídateľný.

Pri zostavovaní rozpočtu na rok 2018 bývalé vedenie mesta nechalo v bežných výdavkoch v podstate všetky požiadavky na výdavky a nebol dostatok zdrojov krytia bežnými príjmami, použili sa na vykrytie opráv a údržby havarijného stavu majetku mesta prostriedky rezervného fondu (stanovisko vedúcej finančného oddelenia).

Návrh záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2018 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa ust. § 16) ods. 5 zákona o 583/2004 Z. z. .

Návrh záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2018 bol, v zmysle ust. § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a ust. § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej 15 dní pred rokovaním mestského zastupiteľstva na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta. Riadna účtovná závierka k 31.12.2018 bola v súlade s ust. § 9 ods. 5 zákona o obecnom zriadení a ust. § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom.

V zmysle ust. § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách dosiahlo mesto Pezinok, v hodnotenom období (po úprave o nevyčerpané účelové prostriedky), za rok 2018 výsledok rozpočtového hospodárenia

prebytok vo výške 647 344,78 €.

Zákonnou povinnosťou v zmysle ust. § 15 ods. 4) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je tvoriť rezervný fond vo výške určenej mestským zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu. Zostatok finančných operácií v sume 488 805,64 € bude zdrojom rezervného fondu v zmysle § 15, ods. 1, písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

V súlade s ust. § 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 2018**“ výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Ing. Anna Sobotová, PhD.
hlavná kontrolórka Mesta Pezinok
V Pezinku, 19. júna 2019