

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA PEZINOK ZA ROK 2014

V zmysle zákonnej povinnosti vyplývajúcej z ust. § 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 2014

Podkladom pre spracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2014 (ďalej len „stanovisko“) bol predložený Návrh záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2014 s prílohami č. 1 – 4, spracovaný v období apríl 2015. Na úradnú tabulu mesta bol daný na zverejnenie dňa 25.05.2015. Ďalšie dokumenty predložené na spracovanie stanoviska boli finančné a účtovné výkazy a to „Súvaha k 31.12.2014“, „Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014“, „Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2014“ a „Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostavený k 31.12.2014“.

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 2014 a to:

a) Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Pezinok za rok 2014 (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 ÚS“).

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 n.p. a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách ÚS.

d) Dodržanie povinnosti auditu zo strany Mesta Pezinok

Splnená bola povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách ÚS, 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 13.05.2015.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách ÚS 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 2014 je zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách ÚS.

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

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Pezinku uznesením č. 238/2013 zo dňa 12.12.2013 ako vyrovnaný, s rozpočtovými príjmami aj výdavkami vo výške 16 851 104 €. 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 2014 zákonným spôsobom zmenený rozpočtovými opatreniami v zmysle § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách ÚS. Celkovo 48 rozpočtových opatrení zmenilo rozpočet presunom rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenili celkové príjmy a celkové výdavky, t.j. bez vplyvu na saldo rozpočtu, alebo zmenou rozpočtu 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. O zmene rozpočtu použitím prostriedkov rezervného fondu rozhodovalo vždy mestského zastupiteľstvo.

údaje sú v €

	Schválený rozpočet na rok 2014	Rozpočtové úpravy v roku 2014	Upravený rozpočet k 31.12.2014
Bežný rozpočet:			
Príjmy	12 631 423	931 153	13 562 576
Výdavky	12 602 823	433 786	13 036 609
<i>schodok bežného rozpočtu</i>			+ 28 600
Kapitálový rozpočet:			
Príjmy	3 558 500	-395 016	3 163 484
Výdavky	4 010 000	-43 466	3 996 534
<i>Prebytok/schodok kapitál. rozpočtu</i>			- 451 500
Finančné operácie:			
Príjmové	661 181	365 532	1 026 713
Výdavkové	238 281	0	238 281
<i>Zostatok finančných operácií</i>			+ 422 900
Príjmy spolu:	16 851 104		17 752 773
Výdavky spolu:	16 851 104		17 241 424
Rozdiel:	0		511 349

Rozpočtovými opatreniami sa reagovalo na skutočnosti, ktoré ovplyvňovali finančného hospodárenie mesta v jednotlivých rozpočtových položkách. Nadhodnotené rozpočtovými opatreniami boli položky bežných príjmov aj výdavkov. Účinnnejšie sú presuny medzi položkami v rámci schváleného rozpočtu bežných príjmov a bežných výdavkov. Zmena kapitálového rozpočtu bola vykonaná na základe reálnej informácie o nerealizovaní schváleného projektu Revitalizácia parku Grinava. Úpravy kapitálového rozpočtu boli vykonané presunmi v rámci schválenej položky kapitálových výdavkov. Rozpočet na kapitálové výdavky bol schválený a upravovaný vždy na konkrétne investičné akcie. Rozpočet finančných operácií bol zvýšený o návratné zdroje financovania – úver na rekonštrukciu strechy objektu na Holubyho ul. 22 v Pezinku.

1.2. plnenie rozpočtu

údaje sú v €

	Upravený rozpočet k 31.12.2014	Skutočné plnenie/čerpanie rozpočtu k 31.12.2014	Rozdiel
Bežný rozpočet:			
<i>Príjmy (mesto + rozp.organizácie)</i>	13 562 576	13 074 909	487 667
<i>Výdavky(mesto + rozp.organizácie)</i>	13 036 609	12 340 044	696 565
<i>Prebytok/schodok bežného rozpočtu</i>	+ 28 600	+ 734 865	
Kapitálový rozpočet:			
<i>Príjmy</i>	3 163 484	570 687	2 592 797
<i>Výdavky</i>	3 996 534	652 944	3 313 590
<i>Prebytok/schodok kapitál. Rozpočtu</i>	- 451 500	- 82 258	
Finančné operácie:			
<i>Príjmové</i>	1 026 713	274 556	752 157
<i>Výdavkové</i>	238 281	238 197	84
<i>Zostatok finančných operácií</i>	+ 422 900	+ 36 359	
<i>Príjmy spolu:</i>	17 752 773	13 920 152	3 832 621
<i>Výdavky spolu:</i>	17 241 424	13 231 185	4 010 239
<i>Rozdiel:</i>	511 349	+ 688 967	

1.2.1. plnenie rozpočtu bežných príjmov

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

Vývoj bežných príjmov celkom (bez príjmov v rozpočtových organizáciách) 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
2013	12 254 310	12 119 946
2014	13 030 673	12 530 538

Vývoj príjmu 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
2013	1 562 678	1 562 678
2014	1 550 000	1 549 860

Predpis platieb, na základe platobných výmerov voči daňovníkom v počte 14 888 subjektov (fyzické osoby, právnické osoby), dane z nehnuteľností, pozemkov a stavieb za rok 2014 bol vo výške 1 626 842 €.

Vývoj príjmu 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
2013	182 556	180 247
2014	173 300	179 182

Predpis platieb, na základe platobných výmerov, voči daňovníkom ostatných daní za rok 2014 bol vo výške 178 002 €.

Vývoj príjmu 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
2013	902 320	885 102
2014	917 330	893 568

Predpis platieb, na základe platobných výmerov voči poplatníkom v počte 11 297 subjektov (fyzické osoby, právnické osoby, chatári), poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady za rok 2014 bol vo výške 905 295 €.

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
2013	1 177 285	1 011 562
2014	3 163 484	570 687

Menovite bol plnený rozpočet z predaja budovy a pozemku na: Seneckej ul. č. 10 v sume 147 000 € (v rozpočte 100 000 €), chata na Slniečnom údolí v sume 55 100 € (v rozpočte 60 000 €). Predané boli pozemky v sume 224 597 € (v rozpočte 360 000 €). V roku 2014 sa nezrealizoval predaj budovy na Cajlanskej ul. č. 88 (v rozpočte 100 000 €), budovy na Holubyho ul. č. 23 (v rozpočte 400 000 €). Z grantov a transferov, ktoré boli predmetom rozpočtu sa v r. 2014 zrealizovalo 36 929 €, ďalšie čerpanie sa presunulo do roku 2015.

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
2013	2 115 741	1 695 550
2014	1 026 713	274 556

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.

Pôvodne schválený rozpočet na r. 2014 predpokladal so zapojením príjmových finančných operácií v sume 661 181 € z čoho suma 451 500 € bola určená na krytie schodku kapitálového rozpočtu a suma 209 681 € na splátky úverov, t.j. na krytie výdavkových finančných operácií. Aj po navýšení príjmových finančných operácií o poskytnutý úver v sume 420 000 €, bolo skutočné použitie tejto rozpočtovej položky iba 274 556 €. Príjmovými finančnými operáciami sa vykonávajú prevody finančných prostriedkov z peňažného fondu do rozpočtu a realizujú sa návratného zdroje financovania a ich splácanie. Z prostriedkov rezervného fondu mesta Pezinok bolo použitých v r. 2014 219 389 €. Zostatok RF k 31.12.2014 v sume 1 320 271 € tak vytvára dostatočnú rezervu zdrojov na krytie výdavkov nasledujúcich rozpočtových období.

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.

1.2.4. plnenie – čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

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

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
2013	12 890 288	12 167 633
2014	13 036 609	12 340 044

Z prehľadu je zrejmý rovnomerný nárast bežných výdavkov, ktorý je odvodený od rozsahu poskytovaných služieb aj z titulu nárastu počtu obyvateľstva. Súčasťou tejto položky sú aj finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy. Výdavok na financovanie školstva v roku 2014 predstavoval z bežných výdavkov rozpočtu mesta 5 579 196 €.

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
2013	1 839 334	1 835 587	1 725 209
2014	2 334 679	2 490 075	1 999 714

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
2013	633 076	635 055	617 289
2014	661 219	663 899	651 586

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
2013	429 794	894 372	860 785
2014	440 793	476 913	418 798

Čerpanie v r. 2013 bolo oproti rovnomernému vývoju predchádzajúcich rokov ovplyvnené dotáciou pre PBS, s.r.o. v likvidácii vo výške 320 000€ na usporiadanie dobropisov za TÚV.

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
2013	1 116 000	1 045 941	1 009 968
2014	1 034 500	1 030 969	1 005 276

V roku 2014 bola na poplatku za komunálny odpad prijatá do rozpočtu mesta od poplatníkov celková suma 893 568 €. Z celkovej sumy výdavkov na likvidáciu, prepravu a uloženie TKO za rok 2014 bola suma, ktorá súvisela s výdavkami poplatníkov, vo výške 1 003 526,08 €.

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
2013	879 277	944 555	927 361
2014	877 002	962 210	932 259

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
2013	1 094 964	1 080 073	1 051 041
2014	1 067 123	1 100 029	1 084 332

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
2013	5 320 781	5 855 448	5 669 631
2014	5 514 645	5 583 492	5 579 196

Tieto výdavky rozpočtu sú predmetom účtovania rozpočtových organizácií mesta Pezinok, t.j. základných škôl, materských škôl, ZUŠ a CVČ, ktoré od r. 2014 majú všetky právnu subjektivitu. 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
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
2013	557 200	599 257	521 440
2014	542 088	541 168	483 007

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
2013	2 141 290	1 630 869
2014	3 966 534	652 944

Pôvodne schválený rozpočet kapitálový výdavkov v sume 4 010 000 € bol rozpočtovými zmenami znížený na sumu 3 966 534 €. Takto upravený rozpočet kapitálových výdavkov bol čerpaný vo výške 652 944 €. 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.

Mesto zabezpečilo v roku 2014 aj ďalšie investičné akcie, ktorých potreba vznikla z havarijných a mimoriadnych situácií počas roka, a boli predmetom rozpočtových úprav.

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
2013	268 281	268 197
2014	238 281	238 197

Výdavkovými finančnými operáciami sa, v zmysle zákona, realizovalo splácanie návratných zdrojov financovania mesta, t.j. istiny z prijatých úverov. Dva úvery sú zo zdrojov ŠFRB a tri z komerčných bankových domov.

1.3. Výsledok hospodárenia

V zmysle § 2 písm. b) a c) a § 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 § 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 €

	Skutočné plnenie/čerpanie rozpočtu k 31.12.2014
Bežný rozpočet:	
Príjmy (mesto +školy)	13 074 909
Výdavky (mesto +školy)	12 340 043
Prebytok/schodok bežného rozpočtu	+ 734 866
Kapitálový rozpočet:	
Príjmy	570 687
Výdavky	652 944
Prebytok/schodok kapitál. rozpočtu	- 82 258
Finančné operácie:	
Príjmové	274 556
Výdavkové	238 196
Zostatok fin. operácií	+ 36 360
Príjmy spolu:	13 920 152
Výdavky spolu:	13 231 183
Rozdiel:	+688 967

Na účely určenia výsledku rozpočtového hospodárenia mesta Pezinok bol schodok kapitálového rozpočtu vykrytý prebytkom bežného rozpočtu.

Prerozdelenie finančného hospodárenia v €:

Výsledok bežného rozpočtu (prebytok)	+ 734 866
Výsledok kapitálového rozpočtu (schodok)	- 82 258
Výsledok rozpočtového hospodárenia bežný + kapitálový rozpočet = prebytok	+ 652 608
Výsledok rozpočtového hospodárenia po úprave (znížený o nevyčerpané účelové prostriedky v r. 2014 vo výške 39 288 €)	+ 613 320
Zostatok finančných operácií (prebytok)	+ 36 360
Hospodárenie mesta Pezinok za rok 2014 (upravený výsledok rozpočtového hospodárenia + zostatok finančných operácií)	+ 649 680

Kontrola peňažných tokov:

Peňažné prostriedky Mesta Pezinok k 31.12.2014 (banky + pokladnice, vylúčené sú prostriedky SOF a ŠJ)	2 031 455,85
<i>V tom:</i>	
Výsledok finančného hospodárenia roku 2014 k 31.12.2014 (prebytok bežného rozpočtu + schodok kapitálového rozpočtu + prebytok finančných operácií)	688 967,71
Zostatok peňažného rezervného fondu k 31.12.2014	1 320 271,32
Ostatné finančné prostriedky : -depozity, účelové dotácie,	22 216,82

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. 2010	r. 2011	r. 2012	r. 2013	r.2014
Dlhodobý nehmotný majetok (softvér, cenné papiere)	52 662	38 558	512 824	496 732	484 155
Dlhodobý hmotný majetok (pozemky, stavby, porasty, hnuteľné veci, vozidlá, nezaradené investície, drobný inventár)	43 794 460	40 245 324	38 473 753	38 565 594	38 107 609
Finančný majetok (cenné papiere)	8 168 858	8 168 858	8 294 811	8 306 782	8 344 561

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 nájmov.

2.2. Pohľadávky

	r. 2010	r. 2011	r. 2012	r. 2013	r. 2014
Nedaňové pohľadávky (z nájmov majetku mesta a ostatné) účet 318	166 535	291 920	331 502	261 905	285 594
Daňové (z daňových príjmov mesta)účet 319	369 037	244 776	164 355	140 059	141 958
Ostatné účet	165 969	165 970	165 970	82 985	28 6278

2.3. Závazky

	r. 2010	r. 2011	r.2012	r. 2014	r. 2104
Dodávatelia	224 854	44 910	62 513	38 792	208 675
Prijaté preddavky	14 477	14 317	18 297	16 527	31 675
Mzdy zamestnancov a odvody a ostatné	266 359	283 325	233 304	261 805	216 498

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Celková výška dlhodobých úverových záväzkov dosiahla úroveň 20,62% rozpočtu skutočných bežných príjmov roku 2014.

Vývoj dlhovej služby v €:

	r. 2010	r.2011	r.2012	r. 2013	r. 2014
Počet obyvateľov	23 044	23 153	23 411	23 761	24 070
Dlhová služba v €	2 312 912	3 279 216	2 278 191	2 815 323	2 583 759
Dlhová služba na 1 obyvateľa	100,37 €	141,63 €	97,31 €	118,49	107,34
Splátky úverov vr. ŠFRB	213 115	227 224	225 697	238 197	238 197

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	r. 2013	r. 2014
Náklady	500 277	612 485	782 588	832 400	821 392
Výnosy	572 091	537 381	805 051	849 429	835 033
- z toho príspevok zriaďovateľa	325 194	343 081	331 375	329 010	338 610
Hospodársky výsledok	71 814	- 75 104	22 463	17 029	13 641

Príspevková organizácia vrátila v r. 2015 nepoužitý príspevok (znížený rozpočtovým opatrením MsZ) určený na bežné výdavky vo výške 22 903,- €. Vykonané bolo ďalšie zúčtovanie s rozpočtom zriaďovateľa vo výške 666,50 € a uvedená suma bola odvedená na účet mesta Pezinok.

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

	r. 2010	r. 2011	r. 2012	r. 2013	r. 2014
Náklady	439 661	460 874	615 289	699 062	642 966
Výnosy	443 773	452 159	523 067	670 022	663 775
- z toho príspevok zriaďovateľa	292 999	287 119	238 508	252 435	259 728
Hospodársky výsledok	+ 4 112	- 8 714	+ 7 778	- 29 040	+ 20 809

Príspevková organizácia vykonala za účtovné obdobie r. 2014 zúčtovanie s rozpočtom zriaďovateľa vo výške 271,53 € a odvieďla uvedenú sumu na účet mesta Pezinok.

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

	r. 2010	r. 2011	r. 2012	r. 2013	r. 2014
Náklady	55 904	56 322	75 092	80 014	74 043
Výnosy	55 234	51 097	77 585	80 299	72 114
- z toho príspevok zriaďovateľa	51 030	50 616	53 602	53 605	47 423
Hospodársky výsledok	- 670	- 5 225	+ 2 493	284	-1 929

Z rozpočtového hospodárenia príspevkovej organizácie za rok 2014 vznikla povinnosť zúčtovania s rozpočtom zriaďovateľa vo výške 7 546,31 €. Suma bola odvedená na účet mesta Pezinok.

PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o. v likvidácii v €:

	r. 2010	r. 2011	r. 2012	r. 2013	r. 2014
Náklady	2 342 260	2 218 445	2 157 114	1 631 046	2 167,19
Výnosy	2 285 808	2 038 602	2 338 463	1 412 471	11 486,07
Hospodársky výsledok	- 56 452	- 179 843	+ 181 349	- 218 575	9 318,63

Obchodná spoločnosť Podnik bytových služieb, s.r.o. v likvidácii ku dňu ukončenia likvidácie (31.07.2014) disponovala majetkovým zostatkom – finančné prostriedky na účte vo výške 17 350,87 €. Finančné prostriedky boli prevedené na účet jediného spoločníka – mesta Pezinok. K 23.12.2014 bola spoločnosť vymazaná z Obchodného registra SR.

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

	r. 2010	r. 2011	r. 2012	r. 2013	r. 2014
Náklady	222 092	233 064	246 762	271 049	307 854
Výnosy	249 580	236 702	269 123	310 756	307 900
Hospodársky výsledok	+ 27 488	+ 3 6939	+ 22 361	+ 39 707	+ 12 700

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

	r. 2010	r. 2011	r. 2012	r. 2013	r. 2014
Náklady	119 488	115 811	119 862	123 501	118 219
Výnosy	116 504	110 302	134 978	122 019	111 114
Hospodársky výsledok	- 2 984	- 5 509	+ 15 116	-1 482	-7 105

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	r. 2013	r. 2014
01- Plánovanie, manažment, orgány mesta a kontrola	573 246	637 586	427 231	698 742	335 728
02 - Propagácia a marketing	196 261	217 497	247 189	231 160	236 117
03 - Interné služby	726 674	1 628 854	1 206 769	718 888	742 728
04 - Služby občanom	196 441	178 910	195 789	508 075	189 298
05 - Bezpečnosť	747 435	818 284	993 469	960 970	992 153
06 - Odpadové hospodárstvo	988 607	1 009 859	1 010 747	1 008 618	1 003 079
07 - Miestne komunikácie	768 406	901 369	456 162	515 396	591 390
08 - Doprava	9 512	9 153	9 712	9 619	9 797
09 - Vzdelávanie	4 927 275	5 100 158	5 302 062	6 539 301	5 934 000
10 - Šport	533 934	412 859	494 067	444 670	450 140
11 - Kultúra	366 213	347 782	447 459	327 670	367 073
12 - Prostredie pre život	518 333	484 451	308 249	388 984	304 947
13 - Sociálna starostlivosť	527 415	562 887	602 261	535 732	485 757
14 - Bývanie	23 031	23 683	28 293	25 636	27 866
15 - Administratíva	1 245 112	1 148 744	1 188 690	1 100 132	1 322 914

Zákonnou povinnosťou rozpočtu územnej samosprávy je sledovať rozpočet obce podľa programov. 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. Program 09-vzdelávanie je sumárom prenesených aj originálnych kompetencií na uvedenú položku.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Mesta Pezinok za rok 2014 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 2014 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 31.12.2014 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 (po úprave o nevyčerpané účelové prostriedky), za rok 2014 výsledok rozpočtového hospodárenia

prebytok vo výške 649 679,55 €.

Zákonnou povinnosťou v zmysle § 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.

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 2014**“ výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Ing. Janka Sandtnerová
hlavná kontrolórka mesta Pezinok
V Pezinku, 25. mája 2015