

ODBORNÉ STANOVISKO
hlavného kontrolóra mesta Levoča k záverečnému účtu mesta Levoča
za rok 2012

V zmysle § 18f, ods.1, písm.c/ zákona č. 369/1990 Zb.z o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov **predkladá hlavný kontrolór mesta Levoča odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu mesta Levoča za rozpočtový rok 2012.**

Odborné stanovisko bolo spracované na základe zverejnených výsledkov hospodárenia - účtovnej závierky za fiskálny rok 2012 a jej výkazníctva, Správy o hospodárení mesta Levoča za rok 2012, Záverečného účtu mesta Levoča za rok 2012, finančných výkazov subjektov verejnej správy a na základe spracovanej inventarizácie. Podkladom pre spracovanie stanoviska hlavného kontrolóra boli i poznatky z vykonanej kontrolnej činnosti za rok 2012 a Správa audítora o overení riadnej účtovnej závierky mesta Levoča za rok 2012.

Návrh záverečného účtu mesta bol spracovaný dňa 9.4.2013 a uverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 10.04.2013 spracovateľom a predkladateľom záverečného účtu – finančným oddelením MsÚ v Levoči. V súlade s VZN č. 3/2011 Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Levoča, § 7 bod 4, písm.d/ - **Mestský úrad spracúva monitorovacie správy, hodnotiace správy a Záverečný účet mesta Levoča, podľa § 25 ods.1 primátor mesta predkladá** ním odsúhlasený **návrh Záverečného účtu mesta na prerokovanie komisiám MZ, Mestskej rade a na schválenie Mestskému zastupiteľstvu najneskôr do štyroch mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, t.j.každoročne do konca mesiaca apríl.**

I. Splnenie legislatívne uložených povinností a zásad pri spracovaní návrhu záverečného účtu mesta Levoča za rok 2012

a/ záverečný účet mesta je spracovaný na základe zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 16 ods.5, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl a školských zariadení, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č.547/2011 Z.z.... o povinnom zverejňovaní vybraných účtovných údajov, zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov, zákona č.502/2011 Z.z.o finančnej kontrole a prijatých VZN mesta Levoča, najmä VZN č.3/2011 o Zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Levoča a VZN č.9/2009 o Zásadách hospodárenia s majetkom mesta Levoča v znení neskorších zmien a doplnkov a iných právnych noriem, vzťahujúcich sa na činnosť verejnej správy v oblasti územnej samosprávy, štátnej správy a záujmovej samosprávy

b/ návrh záverečného účtu bol spracovaný a predložený v nadväznosti na § 25 VZN mesta Levoča č.3/2011 a to do štyroch mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, bol zverejnený na úradnej tabuli mesta Levoča v zákonom stanovenej lehote dňa 10.04.2013 v súlade s § 16 ods.9 zákona č. 583/2004 Z.z. a § 9 odst.2 zákona č.369/1990 Zb.z. t.j. povinnosť zverejniť

návrh záverečného účtu obce 15 dní pred jeho prerokovaním. Mestské zastupiteľstvo v Levoči prerokuje výsledky hospodárenia mesta za rok 2012 na zasadnutí dňa 25.4.2013.

c/ v súlade s §16 ods.3 zákona č. 583/2004 Z.z. a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb., je obec povinná dať si **overiť účtovnú závierku za fiskálne obdobie 2012 vybraným audítorom a to v zákonnej lehote do 31.12.2013.** Inapriek plynutiu zákonnej lehoty je správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky mesta Levoča za rok 2012 spracovaná už k termínu predkladania výsledkov hospodárenia mesta za rok 2012.

d/ návrh záverečného účtu bol spracovaný v členení v zmysle § 16 ods.5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje podľa § 10 ods.3 ustanovené údaje o plnení rozpočtu v potrebnom členení. Údaje o plnení rozpočtu boli spracované v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia, ktorá ustanovuje záväzné ukazovatele pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtu územnej samosprávy.

Záverečný účet mesta Levoča za rok 2012 v nadväznosti na § 16 ods.5 zákona č.583/2004 Z.z., a § 10 ods.3 zákona č. 583/2004 Z.z. **obsahuje** najmä:

1. údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3 zákona č.583/2004 Z.z.
2. bilanciu aktív a pasív
3. prehľad o stave a vývoji dlhu
4. prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov
5. údaje o hospodárení príspevkových organizácií
6. údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti
7. plnenie programového rozpočtu

II. Spracovanie návrhu záverečného účtu mesta Levoča za rozpočtový rok 2012

V súlade s § 16 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z.z., mesto spracovalo návrh záverečného účtu dňa 9.4.2013, v ktorom usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a VÚC, rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a finančné vzťahy k fyzickým a právnickým osobám, ktorým mesto v roku 2012 poskytlo finančné prostriedky z rozpočtu mesta s povinnosťou nenávratné transfery vyúčtovať do 31.12.2012.

Finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu predstavujú prijaté podielové dane v správe štátu, prijaté dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy a iné účelové dotácie zo štátneho rozpočtu.

Finančné vzťahy voči štátnym fondom predstavujú poskytnuté účelové dotácie zo štátnych fondov najmä ŠFRB, Environmentálny fond, Európsky sociálny fond a pod.

Finančné vzťahy voči príspevkovým a rozpočtovým organizáciám v priamej zriaďovateľskej pôsobnosti mesta predstavujú poskytnuté finančné transfery na plnenie úloh vo verejnom záujme, v prospech rozvoja mesta, na podporu všeobecne prospešných služieb a verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Návrh záverečného účtu obce vychádza z údajov účtovnej závierky za rok 2012, ktorej súčasťou sú i organizácie v priamej zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a ktorá objektívne vyjadruje hospodárenie mesta na základe rozpočtu, schváleného Uznesením MsZ č.18/B/15 zo dňa 20.12.2011. Zmeny rozpočtu boli v roku 2012 vykonané MsZ v zmysle § 14 ods.1 a 2 zákona č.583/2004 Z.z. formou prijatia piatich rozpočtových opatrení. Súčasťou záverečného účtu mesta je skutočné čerpanie rozpočtu mesta Levoča za rozpočtové obdobie roku 2012 a samostatnou prílohou k záverečnému účtu je programový rozpočet a jeho čerpanie.

Záverečný účet mesta Levoča za rok 2012 v oblasti plnenia rozpočtu príjmov je spracovaný podľa ekonomickej klasifikácie v členení na hlavné kategórie, položky a podpoložky podľa jednotlivých ukazovateľov. Záverečný účet v oblasti rozpočtovaného čerpania výdavkov bol spracovaný podľa funkčnej klasifikácie v členení na oddiely, skupiny, triedy a podtriedy podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie.

Verejno-právne organizácie v priamej zriaďovateľskej pôsobnosti obce:

1. Mesto Levoča má vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtové organizácie:

- 3 Základné školy
- 6 Materských škôl
- Základnú umeleckú školu
- Centrum voľného času

Rozpočtové organizácie hospodária na základe spracovaného rozpočtu, ktorý je napojený na rozpočet mesta a subjekty sú povinné poskytnuté transfery zúčtovať. Vzhľadom na zmenu financovania originálnych kompetencií na úseku školstva je potrebné priebežne prehodnocovať čerpanie rozpočtov školských zariadení.

2. Mesto Levoča je zriaďovateľom príspevkových organizácií:

- Mestské kultúrne stredisko v Levoči
- Technické služby mesta Levoča

Príspevkové organizácie hospodária na základe poskytnutých príspevkov na prevádzku z rozpočtu mesta, stanovených záväzných ukazovateľov čerpania rozpočtu a z vlastných príjmov z činnosti.

3. Mesto Levoča je zriaďovateľom alebo vlastní obchodný podiel v obchodných spoločnostiach:

- Lesy mesta Levoča, s.r.o. 100 %, hodnota vlastného imania 845 777,35 € pri vložení základného imania v objeme 50 000,- €
- Stavebná prevádzkárň, s.r.o. 100 %, hodnota vlastného imania 152 473,- € pri vložení základného imania v objeme 145 760,- €
- Všeobecná nemocnica s poliklinikou, a.s. 33%, hodnota vlastného imania spoločnosti 727 000,- € pri vložení základného imania v objeme 2 080 926,77 €
- Podtatranská vodárenská, a.s., kmeňové cenné papiere v hodnote 2 072 682,31 €, bez výnosov v roku 2012
- Satel Poprad a.s. v konkurze, bezcenné papiere v hodnote 0,- € s opravnou položkou v objeme 756 244,00 €
- Prima banka a.s., kmeňové cenné papiere v hodnote 8 788,00 € bez výnosov v roku 2012

V správnych a dozorných orgánoch právnických osôb, zriadených na základe zákona č.513/1991 Zb.z. Obchodný zákonník, sú zástupcovia mesta schvaľovaní MsZ. Finančné hospodárenie týchto subjektov nie je priamo napojené na rozpočet mesta i keď má dosah na bilanciu majetku mesta. Subjekty majú samostatnú právnu subjektivitu a finančné hospodárenie. Lesy mesta Levoča s.r.o., Stavebná prevádzkárň s.r.o. a VŠNP a.s. predkladajú zástupcom mesta pravidelne správy o hospodárení.

Na základe výšky vkladu mesta do základného imania spoločností, dosahované hospodárske ukazovatele a výšku vlastného imania spoločnosti je nutné konštatovať dobrú výkonnosť a hospodárnosť v obchodnej spoločnosti Lesy mesta Levoča s.r.o., ktorá pravidelne prispieva do rozpočtu mesta príjmom z nájmu, vypláca zakladateľovi - mestu dividendy zo zisku a má vytvorenú zákonnú rezervu na pestovnú činnosť. V obchodnej

spoločnosti Stavebná prevádzkareň s.r.o. je dlhodobo zaznamenaná stagnácia s dopadom na znižovanie majetku spoločnosti, kde vzhľadom na deficit kontrolnej činnosti nezávislými inštitútmi /audítormi a pod./ je dôvodná pochybnosť o hospodárnom vynakladaní zdrojov spoločnosti. VŠNP a.s., ktorej minoritným akcionárom je aj mesto Levoča, nemožno relevantne hodnotiť vzhľadom na dobu pôsobenia v meste a špecifiká činnosti v oblasti služieb verejného zdravotníctva. VŠNP a.s. prenajatý nehnuteľný majetok mesta rekonštruuje, po ukončení zhodnotenia je potrebné venovať pozornosť revízii nájomného vzťahu a ekonomickým ukazovateľom, vrátane zhodnocovania vlastného imania spoločnosti, ktoré bolo znížené z dôvodu vzniku strát minulých rokov.

III. Záverečný účet mesta Levoča za rok 2012 v nadväznosti na § 16 odst. 5 zákona č.583/2004 Z.z. a § 10 ods.3 zákona č. 583/2004 Z.z. obsahuje:

1. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Rozpočet mesta Levoča na rok 2012 bol schválený Uznesením MsZ č.18/B/15 dňa 20.12.2011. MsZ v zmysle § 14 ods.1 a 2 zákona č.583/2004 Z.z. schválilo celkom 5 rozpočtových opatrení / Uznesenia MsZ č.20/B/22 dňa 23.2.2012, č.26/B/15 dňa 24.5.2012, č.28/B/44 dňa 21.6.2012, č.29/B/11 dňa 28.6.2012 a č.31/35 a č.31/36 dňa 23.8.2012.

MsZ dňa 22.11.2012 schválilo rozpočtové opatrenia – presuny finančných prostriedkov medzi jednotlivými kapitolami a položkami, pričom **úprava rozpočtu č.6** Uznesením MsZ č.34/42 podľa predloženého návrhu exekutívou mesta **nebola schválená**. Opakovane na rokovaní MsZ dňa **20.12.2012 nebola Uznesením MsZ č.37/31 schválená úprava rozpočtu č.6** podľa predloženého návrhu. Oba neschválené návrhy na rozpočtové opatrenia boli spracované na základe reálneho výpadku výnosov dane z príjmov poukázaného územnej samosprávy, viazaním výdavkov verejnej správy, kráteniu príspevkov príspevkovým organizáciám na činnosť a čerpanie prostriedkov Investičného fondu s povinnosťou vrátiť prostriedky v roku 2013. Dôvodom neschválenia rozpočtového opatrenia bola skutočnosť, že už v návrhu rozpočtu na rok 2012 boli príjmy mesta plynúce z podielových daní nadhodnotené, exekutíva mesta nepredložila dostatočný návrh viazania výdavkov, pričom **mesto bežné výdavky už druhý rozpočtový rok kryje z mimorozpočtových zdrojov – investičného fondu mesta**, čo má nepriaznivý dopad na finančné hospodárenie budúcich rokov, kde **v rozpočte aj na rok 2013 je rozpočtované vrátenie prostriedkov do investičného fondu**.

Plnenie rozpočtu mesta Levoča v roku 2012 predstavuje zhodnotenie skutočne dosiahnutých príjmov a výdavkov podľa platnej ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a zdôvodnenie rozdielov medzi rozpočtovanými a skutočne dosiahnutými príjmami a výdavkami v členení podľa zákona č.583/2004 Z.z., § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou /rozpôčtové hospodárenie/.

Mechanizmus tvorby záverečného účtu mesta Levoča je daný zákonom č.523/2004 Z.z. s zákonom č. 583/2004 Z.z., kde samospráva povinne zostavuje prebytkový bežný rozpočet a kapitálový rozpočet, ktorých výsledok hospodárenia predstavuje prebytok alebo schodok rozpočtového hospodárenia samosprávy. Zdrojom krytia príjmov a výdavkov rozpočtu sú realizované finančné operácie, ktoré sú zohľadnené pri schvaľovaní výsledku rozpočtového hospodárenia. Schodok kapitálového rozpočtu možno kryť prebytkom bežného rozpočtu, bankovými úvermi a vlastnými mimorozpočtovými zdrojmi /fondami/. V nadväznosti na § 16 ods.6,7 zákona č.583/2004 Z.z. a zákona č. 599/2003 Z.z. je potrebné pri schvaľovaní

výsledku rozpočtového hospodárenia zohľadniť povinné zákonné úpravy /napr.nevyčerpané účelové prostriedky/.

Plnenie a čerpanie rozpočtu k 31.12.2012 a rozdelenie výsledku hospodárenia

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné plnenie	% plnenia
Bežné príjmy	9150482	9418055	9201841	97,70
Bežné výdavky	8836600	9166781	9107676	99,36
Bežný rozpočet - prebytok	313882	251274	94165	
Kapitálové príjmy	6466290	4480803	4502774	100,49
Kapitálové výdavky	8427116	5396572	4719096	87,45
Kapitálový rozpočet - schodok	-1960826	- 915769	- 216322	
Rozpočet spolu - príjmy	15616772	13898858	13704615	98,60
Rozpočet spolu - výdavky	17263716	14563353	13826772	94,94
Výsledok rozpočt.hospodárenia-schodok	-1646944	- 664495	- 122157	
Príjmové finančné operácie	1841789	1841789	1344051	72,98
Výdavkové finančné operácie	194518	907942	1212659	133,56
Výsledok finančných operácií	1647271	933847	131392	
Výsledok rozp.hospodárenia 31.12.2012 po zarátaní finančných operácií	327	269352	9235	
Nevyčerpané prostriedky EU, ŠR			- 500	
Nevyčerpané prostriedky osob.prijímateľ			0	
Použitie rozpočtového hospodárenia, prevod fin.operácií do inv. fondu			8735	
Nerozdelený výsledok rozpočtového hospodárenia k 31.12.2012			0	

Na základe § 2 ods.2 písm.c/, § 10 ods. 3 písm a/ a b/ zákona č.583/2004 Z.z. a Opatrenia MF SR č.16786/2007-31 o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové, príspevkové organizácie mesto Levoča za fiskálny rok 2012 vykázalo schodok hospodárenia k 31.12.2012 v objeme – 122157,85 €, ktorý je krytý realizovanými finančnými operáciami, ktoré spolu tvoria výsledok hospodárenia mesta Levoča k 31.12.2012 vo výške 9 234,57 €, ktorý po zapracovaní záverečných zákonných úprav predstavuje 8 735,32 €. Finančné operácie sú v zmysle § 10 ods.6 zákona č.583/2004 Z.z., súčasťou rozpočtu mesta. Prostredníctvom finančných operácií samospráva realizuje plnenie a čerpanie návratných zdrojov financovania, prevody z fondov a prebytky finančných operácií minulých rokov. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta a zapájame ich do príjmovej časti rozpočtu mesta len vo výške, v akej boli zahrnuté vo výdavkoch.

Zostatok finančných prostriedkov mesta na účte 221 výkazu súvahy – Bankový účet, na bežných účtoch k 31.12.2012 zistený dokladovou inventarizáciou a špecifikovaný v Správe o hospodárení mesta Levoča za rok 2012, v Tabuľke č.2 – zostatky bežných účtov predstavuje 9 234,57 €.

Plnenie rozpočtu v príjmovej časti a čerpanie rozpočtu vo výdavkovej časti je spracované v Správe o hospodárení mesta Levoča za rok 2012 a v samostatnej tabuľkovej časti.

Zdrojom krytia schodku kapitálového rozpočtu v roku 2012 boli vlastné kapitálové príjmy z predaja kapitálových aktív /budov a pozemkov/ vo výške 74 221,- €, poskytnuté mimorozpočtové účelové granty a transfery v objeme 4 428 553,- € na dofinancovanie HPZ, školskej infraštruktúry a obnovy kultúrnych pamiatok a inventáru. Mesto krylo schodok

rozpočtového hospodárenia finančnými operáciami a to **dlhodobými návratnými zdrojmi /úvery/ v objeme 563 477,- € a krátkodobými návratnými zdrojmi tzv.preklenovacie úvery v objeme 232 649,- €**, ktoré nemajú vplyv na výšku dlhovej služby a slúžia na vyrovnanie časového krytia výdavkov investovaných do rozvoja mesta a ich prefinancovanie z prostriedkov ŠR a EÚ.

Ďalším zdrojom krytia výdavkov rozpočtu boli **mimorozpočtové zdroje** hospodárenia, zhromaždené **na účtoch** jednotlivých **fondov** t.j.účelovo určených prebytkoch hospodárenia minulých rokov.

Zostatky mimorozpočtových zdrojov hospodárenia, jednotlivých fondov mesta Levoča, zriadených MZ a **hospodáriacich podľa štatútov fondov k 31.12.2012:**

Názov fondu	Počiatkový stav	Príjem	Výdaj	Konečný stav
- investičný fond	896 659,72	1 203 792,28	1 496 659,72	603 792,28
- fond rozvoja bývania	17 652,73	38 590,16	23 961,05	32 281,84
- rezervný fond	786,41	0,00	0,00	786,41
- fond tepelného hospod.	352,99	0,00	0,00	352,99
- sociálny fond	2 883,91	16 207,24	16 211,18	2 879,97
Celkom	918 335,76	1 258 589,68	1 536 831,95	640 093,49

Podľa § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., môže mesto vytvárať mimorozpočtové peňažné fondy, ktoré sú spravované na základe schválených štatútov pre jednotlivé fondy. Zdrojmi fondov môže byť najmä prebytok rozpočtového hospodárenia za uplynulý rozpočtový rok, zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení, zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií. **O použití prostriedkov peňažných fondov mesta rozhoduje mestské zastupiteľstvo v súlade s § 15 ods.2 zákona č.583/2004 Z.z.. V nadväznosti na § 15 ods.3 zákona č.583/2004 Z.z.** prostriedky fondov sa používajú prostredníctvom rozpočtu mesta s výnimkou prevodov medzi jednotlivými peňažnými fondmi navzájom a okrem prípadov, keď sa prostriedky peňažných fondov použijú len na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka. **V roku 2011 a 2012 došlo k čerpaniu investičného fondu a zapojeniu finančných prostriedkov fondu do rozpočtu mesta na krytie výdavkov samosprávy, pričom čerpanie fondu na tento účel nebolo schválené MsZ, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 15 ods.2 a ods.3 zákona č.583/2004 Z.z. a je nevyhnutné i napriek zapracovaniu vrátenia finančných prostriedkov v rozpočte na rok 2013 prijať opatrenia na bezpodmienečné vrátenie finančných prostriedkov do investičného fondu v plnej výške a prijať opatrenia na zabránenie zapojenia finančných prostriedkov fondov do rozpočtu bez schválenia Mestským zastupiteľstvom a zároveň opatrenia na dodržiavanie rozpočtovej disciplíny počas celého rozpočtového roka.**

Použitie prostriedkov mimorozpočtových peňažných fondov je ustanovené aj v § 7 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, kde obec môže na plnenie svojich úloh použiť prostriedky mimorozpočtových peňažných fondov a ustanovenie § 7 ods.6 o tom, že obec si môže na plnenie svojich úloh zriadiť mimorozpočtové peňažné fondy. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v ustanovení § 1 ods.2 ustanovuje, že majetok mesta tvoria aj finančné prostriedky, t.j. aj prostriedky fondov. VZN mesta Levoča č.3/2011 Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta v časti VI. § 17 ustanovuje, ktoré peňažné fondy mesto zriaďuje a správu a nakladanie s prostriedkami jednotlivých fondov. Plnenie a čerpanie jednotlivých fondov spravuje finančné oddelenie mestského úradu.

Mesto Levoča má zriadené peňažné fondy: rezervný fond, fond rozvoja tepelného hospodárstva, investičný fond, fond rozvoja bývania, sociálny fond.

V roku 2012 bolo **z prostriedkov investičného fondu preinvestovaných v rámci kapitálových výdavkov** 217 172,72 € na rekonštrukciu objektu VŠNP psychiatria, 2 326,71 € na prípravnú projektovú dokumentáciu, 5 276,22 € Kostol sv.Jakuba – odstránenie vlhkosti, 4 546,- € kapitálový transfér pre TSML, 52 495,79 € HPZ rekonštrukcia. Čerpanie finančných prostriedkov použité v priebehu roka na vyrovnanie časového nesúladu **v objeme 64 644,72€ v roku 2012 a v objeme 80 069,38 € v roku 2011 nebolo vrátené do konca fiskálneho roka do investičného fondu**, čím došlo k porušeniu § 15 ods. 2 a § 15 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z.

Zdroj krytia kapitálových výdavkov **dlhodobý úver** bol rozpočtovaný v objeme 773 802,- €, skutočné **čerpanie bolo vo výške 563 477,- € a to** na financovanie programov Kostol sv.Jakuba odstránenie vlhkosti 26 524,- €, NMP I.etapa 1 003,90 €, technické vybavenie TSML /zametač, váha, nosič/ 148 379,22 €, HPZ 213 459,30 €, projekt DSS 66 000,- € a spolufinancovanie školskej infraštruktúry ZŠ Haina 49 415,85 € a ZŠ Francisciho 58 694,89 €. Krátkodobé úvery boli čerpané v objeme 232 649,- € na časové preklopenie kapitálových výdavkov prijatia grantov na školskú infraštruktúru ZŠ Haina 163 857,67 € a ZŠ Francisciho 68 790,88 €.

Mesto Levoča dosiahlo **prebytok bežného rozpočtu vo výške 94 165,- €**, pričom splátky dlhodobých úverov v roku 2012 boli vo výške 122 620,- € a splátky ŠFRB 53 736,- €. **Splátky úverov celkom v roku 2012 predstavovali 176 356,- €**, pričom **splátky v objeme 82 191,- € nie sú kryté prebytkom hospodárenia bežného rozpočtu**, čo znamená rozpor so zákonom č.523/2004 Z.z. a zákonom č.583/2004 Z.z. a porušenie rozpočtovej disciplíny s odôvodnením, že výdavkové finančné operácie /splátky úverov/ **nie sú kryté prebytkom hospodárenia bežného rozpočtu, čo znamená dôvodné zneistenie, že mesto nie je schopné splácať finančné záväzky z vlastných zdrojov, t.j. z prebytku hospodárenia bežného rozpočtu.** Na odstránenie nežiaduceho javu je rozhodujúce prijať opatrenie, aby **krátkodobé úvery, refundácie prijatých grantov a transferov z cudzích nenávratných zdrojov a splátky krátkodobých úverov boli poskytnuté a vrátené vždy na konkrétny účel, podľa projektu, jeho refundácie a boli prerokované Mestským zastupiteľstvom.**

Skutočné naplnenie bežných príjmov v roku 2011 predstavovalo 9 096 722,- €, v roku 2012 9 201 841,- €, čo znamená, že celkom došlo k prekročeniu bežných príjmov oproti roku 2011 o 105 119,- €.

Skutočné čerpanie bežných výdavkov v roku 2011 predstavovalo 8 798 575,- €, v roku 2012 9 107 676,- €, čo znamená, že celkom došlo k prekročeniu bežných výdavkov oproti roku 2011 o 309 101,- €.

Členenie bežných príjmov podľa kategórií a položiek ich naplnenia /daňové, nedaňové a prijaté granty a transfery/ a skutočné čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie a položiek je špecifikované vrátane tabuliek a grafov v Správe o hospodárení mesta Levoča a v samostatnej tabuľkovej časti rozpočtu, ktorá tvorí prílohu záverečného účtu. Bežné príjmy boli naplnené oproti rozpočtu len na 95,20 % v položke výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve. Výpadok príjmov bol zaznamenaný aj pri dani z majetku s plnením na 98,38 % a taktiež pri príjmoch z podnikania a vlastníctva majetku s plnením na 88,19%, kde v položke príjmy z prenájmu bytov a nebytových priestorov je vzhľadom na neobsadenosť priestorov plnenie len v objeme 56,81 % oproti rozpočtu. **V oblasti naplnenia vlastných príjmov je nevyhnutné prijať opatrenie na prehodnotenie zmluvných vzťahov**

t.j.nájomných, výpožičiek a súhlasov s vykonaním technického zhodnotenia majetku mesta zmluvným partnerom s tým, aby bola vždy zabezpečená odplata za poskytnuté služby v plnej výške a nájomné zohľadňovalo mieru amortizácie a nevyhnutné náklady na zabezpečenie opráv a prevádzky napr.prehodnotiť nájomnú zmluvu VŠNP a.s.

K prekročeniu bežných výdavkov oproti rozpočtu došlo najmä v položkách REGOB /116,63%/, policajné služby /106,58 %/, chránené dielne /156,90 %/, náklady na stredisko služieb škole /105,68 %/, náklady na klub dôchodcov /115,17%/ a k prečerpaniu miezd bez rozpočtového krytia. **Vzhľadom na povinnosť dodržiavať finančnú a rozpočtovú disciplínu je potrebné prijať opatrenie, aby všetky programy, projekty a plnenia s dopadom na rozpočet mesta boli schválené až po vopred vykonanej zmene rozpočtu.**

V prípade výkazníctva a rozpočtovníctva hlavný kontrolór upozorňuje na nesúlad predloženého rozpočtu a zúčtovacích vzťahov a jeho nadväznosť na Finančné výkazy /FIN-ky/, spracované 28.1.2013 a odporúča zapracovať vykonané zmeny a opravy z rozpočtovníctva aj do výkazov FIN a to z dôvodu ich nadväznosti na štátny rozpočet a zapracovanie kontrolných mechanizmov štátu do týchto výkazov, ktoré v prípade zrejmych omylov môžu vyvolať pochybnosti o rozpočtovej a finančnej disciplíne mesta.

Súčasťou spracovaných výkazov účtovnej závierky a záverečného účtu sú výkazy:

- súvaha k 31.12.2012, výkaz Ú4 ROPO SFOV 1-01, zostavený 28.1.2013
- výkaz ziskov a strát k 31.12.2012, výkaz Úč ROPO SFOV 2-01, zostavený 28.1.2013
- poznámky k 31.12.2012, výkaz Úč RPO SFOV 1-01, zostavený na základe Opatrenia MF/19301/2012-31 dňa 28.1.2013
- finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy 31.12.2012 FIN 1-04, 28.1.2013
- finančný výkaz o prírastku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov k 31.12.2012 FIN 3-4, zo dňa 28.1.2013
- finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov k 31.12.2012, FIN 4-04, zo dňa 28.1.2013
- finančný výkaz o štruktúre dlhu subjektu verejnej správa podľa rezidentov a meny k 31.12.2012, FIN 5-04, zo dňa 28.1.2013
- finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 31.12.2012, FIN 6-04, zo dňa 28.1.2013
- finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, VÚC a nimi zriadených rozpočtových organizácií k 31.12.2012, FIN 7-04, zo dňa 28.1.2013

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV k 31.12.2012

Mesto Levoča vykazuje evidovanie účtovných záznamov v súlade so **zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve** a následne zostavuje účtovné výkazníctvo v podobe ustanovenej zákonom a Opatrením MF SR č.16786/2007-31.

Výkaz Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, zostavený k 31.12.2012 predstavuje bilanciu aktív a pasív /t.j.majetku mesta a zdrojov jeho krytia/ účtovnej jednotky po odsúhlasení zostatkov inventarizáciou v zmysle § 6 a § 29-30 zákona č.431/2002 Z.z..

Súvaha k 31.12.2011

Výkaz Uč ROPO SFOV1-01

AKTÍVA	zostatok 31.12.2011	zostatok 31.12.2012	PASÍVA	zostatok 31.12.2011	zostatok 31.12.2012
Neobežný majetok z toho:	38 452 591	38 214 318,67	Vlastné zdroje krytia z toho:	30 091 201	29 749 387,30
nehmotný majetok	13 288	11 163,00	účt. strata r.2011,2012	- 987 911	- 451 738,48
hmotný majetok	34 742 279	34 396 445,01	účt. zisk min. období	30 135 402	29 147 499,38
finančný majetok	3 697 024	3 806 710,66	oceňovacie rozdiely	943 710	1 053 626,40
Obežný majetok z toho:	10 990 148	15 136 274,47	Cudzíe zdroje krytia z toho:	6 535 120	6 803 161,01
zásoby	2 838	2 495,56	dlhodobé záväzky	1 604 605	1 552 367,78
pohľadávky	732 092	925 062,50	krátkodobé záväzky	1 937 469	2 104 989,04
zúčt.subjektov VS	8 985 613	13 091 808,80	rezervy	107 646	191 056,84
finančný majetok	1 269 605	1 116 907,61	zúčt. subjektov VS	174 647	303 796,49
z toho:			bankové úvery a	2 710 753	2 650 950,82
ceniny	2 370	7 526,70	finančné výpomoci		
prevádzkový BU	39 437	9 234,57			
BU fondov mesta	1 227 798	1 094 299,18			
Časové rozlíšenie	35 278	14 045,57	Časové rozlíšenie	12 851 696	16 812 090,40
AKTÍVA CELKOM	49 478 017	53 364 638,71	PASÍVA CELKOM	49 478 017	53 364 638,71

Na základe porovnania bilancie roku 2011 a 2012 je možné konštatovať, že na strane aktív t.j. majetku mesta došlo k zníženiu neobežného majetku z dôvodu zúčtovania odpisov. Pohľadávky k 31.12.2012 celkom predstavovali objem 1 774 773,84 €, z toho v lehote splatnosti boli v objeme 55 615,77 €, mesto tvorilo opravnú položku nevymožiteľných pohľadávok v objeme 849 711,34 €, čo znamená, že **pohľadávky predstavujú objem 925 062,50 €, čo znamená oproti roku 2011 navýšenie o 192 970,50 €.** Z dôvodu nákladnosti a administratívnej náročnosti vymáhania pohľadávok je nutné prijať opatrenie a zaviesť osobitný režim vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti a využívať inštitút § 16 ods.6,7 zákona č.583/2004 Z.z. a zákona č.599/2003 Z.z.o hmotnej núdzi - osobitného prijímateľa.

Na strane pasív t.j.zdrojov krytia majetku došlo k zníženiu vlastných zdrojov krytia z dôvodu dosiahnutia strát v rokoch 2010-2012, čo zhoršuje bonitu mesta najmä vo vzťahu k bankám a partnerom. Cudzíe zdroje krytia majetku oproti roku 2011 zaznamenali nárast o 268 041,- €. Medzi cudzie zdroje krytia patria dlhodobé záväzky t.j.prostriedky ŠFRB v objeme 1 552 tis.€, bankové úvery v objeme 2 651 tis.€. Krátkodobé záväzky t.j. krátkodobé bankové úvery a záväzky voči partnerom predstavujú navýšenie o 168 tis.€. **Mesto z dôvodu zabránenia navyšovania cudzích zdrojov financovania musí dôsledne zvažovať čerpanie dlhodobých a krátkodobých úverov a vstupovať len do záväzkových vzťahov vopred krytých rozpočtom.** V rámci ozdravného režimu je potrebné prihliadať na záväzky mesta po lehote prijať opatrenia na zabránenie vzniku záväzkov a príslušenstva k záväzkom /úrokom z omeškania platieb/. Evidencia záväzkov po lehote splatnosti signalizuje porušovanie rozpočtových pravidiel a zaväzovanie sa k výdavkom, ktoré nie sú kryté rozpočtom.

Obstarané nezaradené investície vykazujú účtovný zostatok vo výške 10 240 127,42 €, kde vzhľadom na rozpracované investície /napr.HPZ/ dochádza v roku 2012 k navýšeniu, avšak majetok účtu 042, ktorý je fakticky už v používaní je potrebné v rámci zúčtovacích vzťahov

zaradiť do majetku mesta a odpisovať, pričom vzhľadom na rôznorodosť a charakter obstarávania nemôže byť subjektom povinným zaraďovať majetok finančné oddelenie. **Kontrolór mesta odporúča prijať opatrenie a pri obstaraní a zaradení investičného majetku postupovať v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. a postupov účtovania, za správcu investičného majetku ustanoviť odd.IČ,ŽPaUP,SÚ a odd.MM a to podľa druhu a charakteru obstarávaného majetku.**

Na nehnuteľný majetok mesta je zriadené záložné právo v zmysle platne uzatvorených zmlúv /samostatne v časti 4.- záverečného účtu/.

Mesto Levoča nemá k 31.12.2012 záväzky z titulu uzatvorenia nájomných zmlúv s právom prednostnej kúpy /leasingy/.

Bankové úvery ako cudzie návratné zdroje krytia kapitálových výdavkov mesta, uvedené v časti Pasíva – cudzie zdroje krytia majetku mesta predstavujú k 31.12.2012 objem 2 650 950,82 € /bližšie v samostatnej časti stanoviska/.

Mesto Levoča má v časovom rozlíšení zúčtovaný majetok v zmysle platnej legislatívy, ktorý predstavuje majetok, ktorý bude zúčtovaný v nákladoch vo forme odpisov.

3. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU K 31.12.2012

Na základe zákona č. 583/2004 Z.z., § 17 bod 7,8 prijatie návratných zdrojov financovania v bežnom fiskálnom roku je možné ak:

- **celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka**
- **suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov /úrokov/ neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka**

Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo ŠFRB vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za nájomné byty.

Hlavný kontrolór upozorňuje štatutárne orgány mesta na pripravovanú novelu zákona č.583/2004 Z.z., kde návrh zákona je v NR SR v pripomienkovom konaní s tým, že **predmetom dlhovej služby budú aj dlhodobé záväzky**, t.j.záväzky voči ŠFRB a záväzky s lehotou splatnosti nad 1 rok. K 31.12.2012 predstavujú dlhodobé záväzky voči ŠFRB objem 1 602 918,40 €, dlhodobé úvery 2 650 950,82 €, čo znamená celkovú sumu dlhu mesta pri zmene zákona vo výške 46,76 % € a v prípade zaradenia do dlhovej služby aj záväzky po lehote splatnosti, ktoré predstavujú 40 000,- € /Stavebná prevádzkárňa s.r.o./, celková suma dlhu mesta by bola 46,80 %, kde mesto už aj na základe doterajšieho plnenia povinnosti dlhovej služby by bolo nútené prijať opatrenia s cieľom ozdravenia.

Úverová zadlženosť mesta k 31.12.2012 predstavuje 27,34 %, úroková zadlženosť 2,12%. Mesto Levoča má zmluvne dojednanú povinnosť splatiť krátkodobé úvery bezprostredne po prijatí účelových refundovaných platieb z grantov a dlhodobé úvery podľa účelu poskytnutia sú splatné od 2-10 rokov, čo pri zostatku úverov 2 487 093,- € znamená každoročne splatiť z prebytku hospodárenia bežného rozpočtu takmer 350 tis.€ /úver a úrok/, pričom aj **v roku 2012** sme plnili rozpočet pri **splácaní dlhodobých úverov** na 86,14 % a splatili sme

122 620,- € z istiny, pri **platení úrokov z úverov** mesto plnilo rozpočet na 92,56 % a zaplatilo 92 558,- €.

1 Úverová a úroková zadlženosť

Ukazovateľ	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Bežné príjmy	7 561 861	9 082 335	9 080 838	8 537 685	9 096 722	9 201 841
Výška úverov	978 495	949 693	1 492 591	1 408 650	2 008 941	2 487 093
Splátky úroku	77 342	79 566	75 201	120 851	57 575	70 379
Splátky úveru	185 079	185 523	186 614	40 942	22 394	122 620
Úverová zadlženosť (%)	13,73	12,56	16,43	16,04	23,53	27,34
Úroková zadlženosť (%)	3,68	3,51	2,88	1,78	0,94	2,12

Mesto Levoča plní zákonné ukazovatele dlhovej služby a dohodnuté splátky úverov a úrokov k úverom, avšak **z dôvodov potreby stabilizácie verejných financií je nutné zaoberať sa štruktúrou tzv. "skrytých dlhov" a prijať opatrenia na zabezpečenie dlhodobej udržateľnosti verejných financií.** Ako vypovedá výkaz FIN 7-04 a výkaz Súvaha mesto Levoča evidovalo k 31.12.2012 záväzky celkom vrátane poskytnutých úverov 6 308 307,68 €, čo v pomere k bežným príjmom mesta nie je uspokojivá informácia o dobrej finančnej kondícii mesta. **Mesto má problémy so splácaním záväzkov t.j. návratných úverov a s finančným krytím výdavkov na bežnú prevádzku.**

Príjmy samosprávy so štátneho rozpočtu a napĺňanie vlastných príjmov mestu **neposkytuje dostatok finančných zdrojov na krytie investičných výdavky** len z vlastných zdrojov a preto **nemôžeme jednoznačne zaujať negatívne stanovisko k prijímaniu návratných zdrojov investovania**, avšak pri nerovnomernom zaťažení a nevyhovujúcej štruktúre investícií vzniká problém so zabezpečením krytia bežných výdavkov samosprávy. Zároveň je nutné upozorniť na skutočnosť, že **mimoriadne príjmy mesta a prebytky hospodárenia rozpočtu mesta by mali byť výhradne zdrojom krytia kapitálových výdavkov.** Zápis mesta Levoča do zoznamu UNESCO zakladá povinnosti štátu a samospráve zveľaďovať historické pamiatky, čo si vyžaduje aj nemalé výdavky zo strany samosprávy.

Okrem sledovania zákonných ukazovateľov dlhovej služby je potrebné venovať pozornosť aj iným finančným ukazovateľom, ktoré preukážu skutočnú kondíciu mesta napr. výška dlhu, výška deficitu, dlh na obyvateľa mesta a pod. Pri určení priaznivého ratingu mesta sú rozhodujúce vlastné príjmy, príjmy z mimoriadnej činnosti, neinvestičné výdavky, výsledok hospodárenia bežného rozpočtu a ich vzájomné porovnanie. **Pri posudzovaní potrieb navyšovania návratných zdrojov financovania je nutné vychádzať z bežných príjmov mesta, účelu použitia návratných zdrojov, posúdenia úverového rizika so zohľadnením finančného i nefinančného ratingu a veľkosti mesta.** Medzi kvalitatívne /nefinančné/ ukazovatele výkonnosti mesta patrí hodnotenie mesta v oblastiach plnenia programového rozpočtu, investičných plánov, finančného výhľadu do budúcnosti, angažovanosť v programoch financovaných z prostriedkov EÚ, ŠR, ochrany životného prostredia, konkurencieschopnosť, inovatívnosť zámerov mesta a iné.

Pri stanovení ukazovateľa dlhovej služby je nutné prihliadať na skutočnosť, že v bežných príjmoch sú zúčtované aj prijaté transfery na delegovaný výkon štátnej správy t.j. účelovo viazané prostriedky na financovanie štátnej správy, ktoré nie je možné použiť na úhradu splátok istín úverov a príslušenstva k úverom. **Dôležitým ukazovateľom dodržiavania**

finančnej a rozpočtovej disciplíny je schopnosť mesta splácať návratné zdroje financovania vrátane dlhodobých záväzkov ŠFRB z bežných príjmov mesta.

Rozpočtované splátky úverov a príslušenstva k úverom na roky 2011-2012 vrátane ŠFRB /zdroj Rozpočet mesta na rok 2012/

	Skutočnosť 31.12. 2011	Skutočnosť 31.12.2012
Splátky úverov vrátane ŠFRB	67 551	176 356
Splátky úrokov k úverom vrát.ŠFRB	86 300	92 558
Ukazovatele dlhovej služby vrát.ŠFRB celkom splátky úverov a úrokov	153 851	268 914
- úverová zadlženosť	23,53 %	46,76 %
- úroková zadlženosť	0,94 %	2,96 %

Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, v roku 2012 takmer 3 % bežných príjmov mesta tvorili splátky istín úverov a príslušenstva k úverom /úrokov/. Dlhodobé úvery k 31.12.2012 predstavujú 2 650 tis.€ s dohodnutou splatnosťou maximálne do 10 rokov. Banky poskytnú návratné zdroje mestu s vinkulovaným plnením z bežných príjmov. Zákon č.583/2004 Z.z. prenáša zodpovednosť za hospodárenie s prostriedkami územnej samosprávy na jej štatutárne orgány s tým, že štát negarantuje a nezabezpečuje vykrytie schodkov hospodárenia samospráv ale umožňuje nariadiť ozdravný režim alebo nútenú správu, s čím je povinná sa vysporiadať len samospráva.

Je nutné upozorniť, že **pravidlá dlhovej služby v zmysle § 17 zákona č.583/2004 Z.z. majú trvať po celú dobu trvania úverovej zmluvy**, pri poklese bežných príjmov alebo náraste poskytnutých úverov môže dôjsť k porušeniu zákona u skôr poskytnutých úverov, t.j.k porušeniu záväzných limitov a preto je nevyhnutné pri prijatí ďalších úverov opätovne prehodnocovať ukazovatele dlhovej služby u každého z poskytnutých úverov samostatne.

4. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH

Na základe zákona č. 583/2004 Z.z. mesto nemôže poskytovať záruky v prospech iných subjektov a príjemcov. Mesto poskytlo záruky ako uplatnenie záložného práva na nehnuteľnosti vo vlastníctve mesta, ktoré zabezpečujú vlastné investičné zámery mesta:

- čerpanie prostriedkov ŠFRB na opravu pamiatkových objektov NMP 28, 48, 58
- čerpanie prostriedkov z úveru VÚB na opravu pamiatkového objektu NMP 54

Na základe zákona č.583/2004 Z.z., § 17 ods.8 poskytnuté záruky v súvislosti s čerpaním prostriedkov na opravu objektov na bývanie /úvery ŠFRB, VUB/ sa do celkovej dlhovej služby mesta nezapočítavajú. Mesto Levoča v zmysle zmluvy s MH SR zriadilo záložné právo na nehnuteľný majetok počas realizácie HPZ do doby kolaudácie objektu v roku 2013.

5. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Mesto Levoča bolo v roku 2012 zriaďovateľom príspevkových organizácií:

- Technické služby mesta Levoča
- Mestské kultúrne stredisko

Súčasťou záverečného účtu sú aj **Rozbory hospodárenia činnosti príspevkovej organizácie Technické služby mesta Levoča a Rozbory príspevkovej organizácie Mestské kultúrne stredisko mesta Levoča za rok 2012, ktoré hospodárili s prebytkom.** Rozbory vyčerpávajúco a konzistentne vypovedajú o ekonomicko-hospodárskej a organizačno-riadiacej činnosti organizácií, stanovených programoch a podprogramoch

a plnení prijatých ukazovateľov. **Hlavný kontrolór konštatuje, že rozborý hospodárenia sú spracované v súlade s platnou legislatívou,** najmä s 6 16 ods.2 zákonom č. 583/2004 Z.z. kde mesto je povinné ku dňu účtovnej závierky usporiadať finančné hospodárenie mesta vrátane finančných vzťahov k subjektom v priamej zriaďovateľskej pôsobnosti. Príspevkovým organizáciám zriaďovateľ poskytuje finančný príspevok na prevádzku a na kapitálové výdavky.

V samostatnej časti záverečného účtu i vo výkazníctve mesta je stručné zhodnotenie výsledkov hospodárenia príspevkových organizácií, čerpanie rozpočtu nákladov a výnosov, plnenie záväzných ukazovateľov určených zriaďovateľom, čerpanie príspevku na prevádzku a príspevku na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, stav majetku a záväzkov, hospodárenie príspevkových organizácií osobitne za hlavnú činnosť a osobitne za podnikateľskú činnosť príspevkovej organizácie.

6. ÚDAJE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH Z PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

Mesto Levoča v roku 2012 dosiahlo príjmy z podnikateľskej činnosti, poskytovanej na základe živnostenského oprávnenia OŽP-O/2009/00050-3 v oblasti sprostredkovateľskej činnosti v Informačnej kancelárii v členení:

- Výnosy z podnikateľskej činnosti	7 473,52 €
- Náklady na podnikateľskú činnosť	7 417,59 €
Hospodársky výsledok – účtovný zisk	55,93 €

Disponibilný zisk t.j. použiteľný zisk po odvode dane z príjmov právnických osôb tvorí vlastný príjem mesta Levoča a je súčasťou zúčtovaného hospodárskeho výsledku mesta.

7. PLNENIE PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU

Programové rozpočtovanie sa vykonáva na základe Smerníc a programov ES od roku 2009 s cieľom hodnotiť účelnosť a efektívnosť vynakladania verejných zdrojov a je súčasťou záverečného účtu mesta Levoča, vrátane monitorovania a hodnotenia finančného a programového plnenia rozpočtu, ktoré sa vykonáva s cieľom získania relevantných informácií o plnení merateľných ukazovateľov a cieľov programov a podprogramov s pomenovaním príčin ich neplnenia a navrhnutia opatrení na odstránenie nedostatkov. Súčasťou programového rozpočtu je jeho pravidelné monitorovanie a vyhotovovanie správ o priebežnom a konečnom plnení zámerov a cieľov schválených programov. Hodnotiacia správa sa spracováva na konci obdobia t.j. po ukončení rozpočtového roka a obsahuje 56 strán, ktoré tvoria súčasť záverečného účtu mesta Levoča za rok 2012.

Plnenie programového rozpočtu tvorí samostatnú prílohu k záverečnému účtu a k účtovnej závierke za rok 2012 a bol spracovaný v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. v štruktúrovanej forme v počte 14 programov.

Názov	Rozpočet 2012	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2012
1 Plánovanie, manažment a kontrola	5 778 360	4501527	4280272
1.1 Manažment	119 342	125860	129672
1.2 Strategické plánovanie a projekty	5 381 921	4216570	3988418
1.3 Finančný manažment mesta	235 079	117079	119926
1.4 Kontrolná činnosť	42 018	42018	42256
2 Propagácia a marketing	82 184	66159	72559
2.1 Propagácia a prezentácia mesta	7 000	18000	18463

2.2 Celomestské podujatia	20 000	5400	10566
2.3 Turistické informačné centrum	24 284	24184	25116
2.4 Partnerské mestá	15 000	5000	3009
2.5 Členstvo mesta v organizáciách	16 000	13575	15405
3 Interné služby	1 494 297	826213	764913
3.1 Činnosť volených orgánov samosprávy	3 000	17000	28314
3.2 Manažment majetku mesta	105 103	156970	112869
3.3 Údržba majetku	955 044	103253	68224
3.4 Právne služby	16 820	21367	23960
3.5 Informačné prostredie mesta	25 493	28493	37592
3.6 Technická podpora úradu	388 837	499130	493954
4 Služby občanom	191 067	184142	185970
4.1 Služby občianskeho servisu	38 374	38374	45004
4.1.1 Evidencia obyvateľstva	10 995	10995	15765
4.1.2 Matrika	27 379	27379	27963
4.2 Občianske obrady	6 300	6300	7115
4.3 Komunikácia s občanmi	47 000	47000	46108
4.3.1 Levočský informačný mesačník	10 000	10000	9508
4.3.2 Vysielanie mestskej televízie	37 000	37000	36600
4.4 Mestské pohrebiská	54 813	59118	59118
4.5 Trhovisko stavebný úrad	44 580	33350	28625
5 Bezpečnosť	218 768	238869	243587
5.1 Mestská polícia	139 891	159492	174006
5.2 Krízové riadenie	78 877	79377	69581
6 Odpadové hospodárstvo	532 108	569076	548093
6.1. Zvoz odpadu a likvidácia odpadu	364 608	392 360	371377
6.2 Separovaný zber	157 500	166 716	166716
6.3. Odpady neznámeho pôvodu	10 000	10 000	10 000
7 Komunikácie	210 800	245250	232038
7.1 Údržba komunikácií	185 800	214390	211326
7.2 Výstavba, oprava a rek.komunikácií	25 000	30860	20712
8 Doprava	50 000	65000	64830
8.1. príspevok na autobusovú dopravu	50 000	65000	64830
9 Vzdelávanie	4 984 367	5265321	5323222
9.1 Materské školy	930 779	1048172	1048172
9.2 Základné školy	2 540 243	2567372	2613810
9.3 Základná umelecká škola	530 976	532917	532917
9.4 Neformálne vzdelávanie	364 341	449474	449474
9.4.1 Centrum voľného času	132 065	161976	161976
9.4.2 Školské kluby	232 276	287498	287498
9.5 Školské jedálne	202 879	281718	281718
9.6 Stredisko služieb školám	24 775	24775	26163

9.7 Neštátne školské zariadenia	353 933	332920	332920
9.8 Školský úrad	36 441	27973	38048
10 Šport	178 762	181 762	165 661
10.1 Centrá športových služieb	118 262	118 262	118 262
10.1.1 Športová hala	70 262	70 262	70 262
10.1.2 Futbalový a atletický štadión	25 000	25 000	25 000
10.1.3. 10.1.4 Vodná nádrž a chata	23 000	23 000	23 000
10.2 Dotácie na šport	60 500	63500	47399
11 Kultúra	445 808	374808	355869
11.1 Strediská kultúrnych služieb	433 808	359808	342513
11.1.1 Mestské divadlo	129 511	155511	147216
11.1.2 Mestské kino	236 681	140681	140681
11.1.3 Mestská knižnica	67 616	63616	54616
11.2 Podpora lokálnej kultúry	12 000	15000	13356
12 Prostredie pre život	1 730 521	1171809	708028
12.1 Verejné osvetlenie	168 880	168 880	168 880
12.2 Zelené zóny v meste	148 453	159683	157795
12.3 Obnova pamiatkovej rezervácie	1 413 188	843246	381353
13 Bývanie	327 614	367394	389328
13.1 Správa a údržba bytových domov	308 564	348344	347546
13.2 Iné služby pre bývanie	6000	6000	5609
13.3 Štátny fond rozvoja bývania	13 050	13050	36173
14 Sociálne služby	418 620	506023	492402
14.1 Seniori v meste	272 951	272951	258931
14.1.1 Jedáleň pre dôchodcov	49 465	49465	51351
14.1.2 Domáca opatrovateľská starostl.	223 486	223486	207580
14.2 Detské jasle	33 463	33463	33861
14.3 Hmotná núdza	63 224	26725	26725
14.3.1. prídavky na deti – os.príjemca	8 000	11 343	11343
14.3.2. stravovanie - HMNU	35 000	13573	13573
14.3.3. školské potreby - HMNU	20 224	1809	1809
14.4 Aktivačná činnosť	48 982	45898	45898
14.5 Aktivačná činnosť ostatné soc.slужby		126986	126987

Plnenie programového rozpočtu korešponduje so schváleným, upraveným a skutočným naplnením príjmov rozpočtu a čerpaním výdavkov na tovary a služby, obstarané v roku 2012.

V samostatnej tabuľkovej časti je spracovaný programový rozpočet, ktorý podáva komplexný prehľad o účelnosti použitia finančných prostriedkov podľa obsahu čerpania nákladov v členení na jednotlivé programy a ich podprogramy. Zostavenie programového rozpočtu umožňuje preskúmať hospodárnosť a účelnosť vynakladaných finančných prostriedkov, na stanovenie potrieb, záujmov a priorit mesta, na eliminovanie strát a neproduktívnych nákladov v čerpaní verejných finančných prostriedkov z rozpočtu mesta .

Z Á V E R

Na základe podrobnej analýzy návrhu Záverečného účtu mesta Levoča za rozpočtový rok 2012, Súhrnnej správy o hospodárení mesta Levoča za rok 2012 a výkazníctva rozpočtových organizácií, riadnej účtovnej závierky mesta Levoča za rok 2012 a jej výkazníctva, podkladov zistených v účtovníctve, vykonanej inventarizácie a na základe overenia účtovnej závierky nezávislým audítorom hlavný kontrolór mesta Levoča konštatuje, že návrh záverečného účtu mesta Levoča za rok 2012 bol spracovaný v súlade s § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky legislatívou predpísané náležitosti.

Riadna účtovná závierka mesta Levoča za rozpočtový rok 2012 bola spracovaná v súlade s platnou legislatívou, t.j. zákonom č. 369/1990 Zb., zákonom č. 583/2004 Z.z., zákonom č.431/2002 Z.z. a Postupov účtovania ustanovených pre obce MF SR. Účtovná závierka bola overená audítorom ku dňu zostavenia návrhu záverečného účtu mesta a objektívne vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu mesta Levoča k 31.12.2012, poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky.

V nadväznosti na zistené porušenie § 15 ods.2 a 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v nadväznosti na § 16 ods. 10 zákona č.583/2004 hlavný kontrolór mesta Levoča v odbornom stanovisku k návrhu záverečného účtu mesta Levoča za rok 2012 odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Levoči vzhľadom na preskúmanie konzistentnosti poskytnutých údajov a ukazovateľov uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta Levoča za rok 2012 s výrokom:

„celoročné hospodárenie mesta Levoča za rozpočtový rok 2012 schvaľuje s výhradami“

a v súlade s § 16 ods.11 zákona č.583/2004 Z.z. je Mestské zastupiteľstvo v Levoči **povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov** za účelom dodržiavania rozpočtovej a finančnej disciplíny počas celého rozpočtového roka na zabezpečenie dlhodobej udržateľnosti verejných financií a zabráneniu primeranému uistenia o možnom vzniku budúcich rizík.

Nerealizovanie ozdravných opatrení bude v budúcnosti stáť mesto vysokú cenu. Efektívnym výkonom činnosti štatutárnych orgánov mesta je nutné postaviť ochranný val, ktorý zabráni extrémnych zásahom a zabezpečí rast kondície mesta a efektívne moderné verejné služby na prospech občanov mesta.

V procese ekonomicko-hospodárskych a organizačno-technických úkonov pri spracovaní účtovnej závierky, záverečného účtu mesta Levoča nedošlo k procesnému pochybeniu a k rozporom s platnou právnou legislatívou.

V Levoči, dňa 17.4.2012

Spracoval:

Mgr. Rusnáčiková Dana, hlavný kontrolór mesta Levoča

Anežka Zahurancová – referent ÚHK

.....

.....

