

MESTO LEVOČA
Námestie M. Pavla 4, 054 01 LEVOČA
Mgr. Rusnáčiková Dana – hlavná kontrolórka mesta Levoča

ODBORNÉ STANOVISKO
hlavnej kontrolórky mesta Levoča k návrhu záverečnému účtu
mesta Levoča za rok 2016

V zmysle § 18f, ods.1, písm.c/ zákona č. 369/1990 Zb.z o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavná kontrolórka mesta Levoča odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu mesta Levoča za rozpočtový rok 2016, ktoré bolo spracované na základe zverejnených údajov o rozpočtovom hospodárení, spracovaných do návrhu záverečného účtu mesta, ktoré je výsledkom účtovnej závierky, výkazníctva a inventarizácie.

Návrh záverečného účtu v súlade s § 18 ods.12 zákona č.583/2004 Z.z. je samospráva povinná prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

I. Povinnosti a zásady pri spracovaní návrhu záverečného účtu za rok 2016

a/ návrh záverečného účtu mesta bol **spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi**, VZN a internými zdokumentovanými postupmi

b/ návrh záverečného účtu mesta Levoča za rok 2016 bol prerokovaný exekutívou 12.4.2017, zverejnený na úradnej, elektronickej úradnej tabuli i web stránke mesta Levoča 12.4.2017 v súlade s **§ 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. a § 9 odst.2 zákona č.369/1990 Zb.z.** v zákonnej lehote 15 dní pred jeho prerokovaním v MZ, ktoré prerokuje hospodárenie mesta na svojom zasadnutí dňa 27.4.2017

c/ v súlade s **§16 ods.3 zákona č. 583/2004 Z.z. a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb.**, je mesto povinné dať si **overiť účtovnú závierku za rok 2016 nezávislým audítorm do 31.12.2017**. Správa audítora o overení účtovnej závierky je súčasťou predloženého návrhu.

d/ **návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 ods.5 zákona č. 583/2004 Z.z. a Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42** a v súlade s § 10 ods.3 cit.zákona obsahuje údaje o plnení rozpočtu v potrebnom členení podľa druhovej, organizačnej a ekonomickej klasifikácie a záväzné ukazovatele pre zostavenie, sledovanie a vyhodnocovanie rozpočtu.

Záverečný účet mesta Levoča za rok 2016 v nadväznosti na § 10 ods.3 a § 16 ods.5 zákona č.583/2004 Z.z. v znení neskorších noviel **obsahuje:**

- a/ údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3 zákona č.583/2004 Z.z.
- b/ bilanciu aktív a pasív
- c/ prehľad o stave a vývoji dlhu
- d/ údaje o hospodárení príspevkových organizácií
- e/ prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods.4 a § 8 ods.5 zákona
- f/ údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti
- g/ plnenie programového rozpočtu

II. Návrh záverečného účtu mesta Levoča na rozpočtový rok 2016

V súlade s § 16 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z.z., mesto spracovalo návrh záverečného účtu, v ktorom usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu /podielové dane, dotácie na prenesený výkon štátnej správy a iné/, štátnym fondom /ŠFRB, EnF, ESF/, rozpočtom iných

obcí a VÚC, organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti na plnenie úloh vo verejnom záujme /príspevkové a rozpočtové organizácie/ a finančné vzťahy k fyzickým osobám a právnickým osobám, ktorým mesto poskytlo finančné prostriedky z rozpočtu /dotácie na podporu verejnoprospešných účelov/.

Návrh záverečného účtu mesta vychádza z údajov účtovnej závierky za rok 2016, ktorá vyjadruje hospodárenie mesta na základe rozpočtu, schváleného Uznesením MZ č. 16/9 zo dňa 17.12.2015 a ôsmymi rozpočtovými opatreniami, prijatými MZ v zmysle § 14 ods.1 a 2 zákona č.583/2004 Z.z.. Záverečný účet obsahuje aj skutočné čerpanie rozpočtu za rok 2016 v zákonom stanovenom členení.

Záverečný účet mesta Levoča za rok 2016 v oblasti plnenia rozpočtu príjmov je spracovaný podľa ekonomickej klasifikácie v členení na hlavné kategórie, položky a podpoložky podľa jednotlivých ukazovateľov a 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.

III. Verejno-právne organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

1. Mesto Levoča má vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtové organizácie 3 ZŠ, 6 MŠ, ZUŠ a CVC, ktoré hospodária podľa vlastných rozpočtov, napojených na rozpočet mesta. Zriaďovateľ organizáciám spracúva limity, záväzné ukazovatele, zúčtovanie transférov. Výdavky na vzdelávanie v roku 2016 predstavovali 52,46 % z celkových výdavkov mesta a 50,28 % z celkových príjmov roku 2016. V roku 2016 bola vykonaná analýza príjmov, výdavkov a požiadaviek a boli prijaté opatrenia na zefektívnenie činnosti na tomto úseku.

2. Mesto Levoča je zriaďovateľom príspevkových organizácií MsKS a TSML, ktoré financujú činnosť z vlastných zdrojov, príspevky z rozpočtu mesta sú určené na správu majetku a zabezpečenie prevádzky. Zriaďovateľ organizáciám určuje záväzné ukazovatele čerpania výdavkov. Hospodárenie organizácií je v samostatnej časti tohto stanoviska.

3. Mesto Levoča je zriaďovateľom alebo vlastní obchodný podiel v obchodných spoločnostiach Lesy mesta Levoča, s.r.o., Stavebná prevádzkárň, s.r.o. a minoritným akcionárom je vo VŠNP Levoča a.s., Podtatranskej vodárenskej a.s. a Satel Poprad a.s. v konkurze, zriadených a spravovaných v zmysle zákona č.513/1991 Zb.

IV. Záverečný účet mesta Levoča za rok 2016 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

a/ Rozpočet, jeho zmeny a skutočné plnenie

Rozpočet mesta Levoča na rok 2016 bol schválený Uznesením MZ č.16/9 dňa 17.12.2015 a ôsmymi rozpočtovými opatreniami, schválenými MZ v zmysle § 14 ods.1 a 2 zákona č.583/2004 Z.z. (UMZ 17/20 21.1.2016, 19/39 22.3.2016, 21/13 19.5.2016, 22/5 30.6.2016, 23/2 18.8.2016, 24/47 20.10.2016, 25/45 15.12.2016 a rozpočtovým opatrením v zmysle § 14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z.) a je vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Plnenie rozpočtu za rok 2016 predstavuje plnenie skutočne dosiahnutých príjmov a čerpanie výdavkov podľa platnej ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a zdôvodnenie rozdielov medzi rozpočtom a skutočnosťou v členení podľa § 10 ods.3 zákona č.583/2004 Z.z., v súlade s rozpočtovou klasifikáciou tzv. rozpočtové hospodárenie.

Mechanizmus tvorby záverečného účtu mesta Levoča je daný zákonom č.523/204 Z.z. s zákonom č. 583/2004 Z.z., povinne zostavuje prebytkový bežný rozpočet a kapitálový rozpočet, ktorých výsledok hospodárenia predstavuje prebytok alebo schodok rozpočtového hospodárenia, zdrojom krytia výdavkov sú finančné operácie, ktoré sú zohľadnené pri schvaľovaní výsledku rozpočtového hospodárenia. Schodok kapitálového rozpočtu možno kryť prebytkom bežného rozpočtu, prijatými grantmi, návratnými zdrojmi a vlastnými mimorozpočtovými zdrojmi. V nadväznosti na § 16 ods.6, 7 zákona č.583/2004 Z.z. a zákona č. 599/2003 Z.z.o hmotnej núdzi schvaľovaný výsledok rozpočtového hospodárenia je povinné upraviť o zákonné úpravy /nevyčerpané účelové prostriedky/.

Bežný rozpočet na rok 2016 po zapracovaní úprav bol schválený ako prebytkový v objeme 679 tis. €, skutočné plnenie je prebytkové vo výške 1 089 tis. €. V roku 2016 boli z prebytku bežného rozpočtu hradené splátky istín úverov, pričom v roku 2016 došlo k prefinancovaniu úveru Prima banky v prospech SLSP, zmenou veriteľa však nedošlo k zmene záväzkov z úverov a táto finančná transakcia ovplyvnila finančné operácie ale nevstupuje do ukazovateľov dlhovej služby. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový v objeme 595 tis.€, schodok skutočne predstavuje 413 tis.€, ktorý je krytý prebytkom bežného rozpočtu, návratnými zdrojmi financovania a zapojením mimorozpočtových zdrojov – fondov. Finančné operácie boli rozpočtované so schodkom 69 tis.€, skutočné zapojenie predstavuje schodok 57 tis.€.

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 zostavilo rozpočet na rok 2016, ktorého výsledok hospodárenia po zohľadnení finančných operácií predstavuje rozpočtovaný prebytok 14 797,- € a skutočné plnenie predstavuje prebytok 618 253,- Záverečný účet obsahuje návrh na prerozdelenie tohto prebytku.

Plnenie a čerpanie rozpočtu k 31.12.2016 a rozdelenie výsledku hospodárenia

Kategória	Upravený rozpočet	Skutočné plnenie	% plnenia
Bežné príjmy	10 572 354	10 784 512	102,01
Bežné výdavky	9 893 784	9 695 081	97,99
Bežný rozpočet - prebytok	678 570	1 089 430	
Kapitálové príjmy	976 050	935 536	95,85
Kapitálové výdavky	1 570 845	1 348 819	85,87
Kapitálový rozpočet - schodok	- 594 795	- 413 282	
Príjmové finančné operácie	961 868	2 490 859	259,09
Výdavkové finančné operácie	1 030 846	2 548 754	76,83
Výsledok finančných operácií	- 68 978	- 57 895	
Výsledok hospodárenia 31.12.2016 po zarátaní finančných operácií	14 797	618 253	
Nevyčerpané prostriedky školstvo		- 5 577,00	
Záverečný účet 2014		- 3 100,00	
Zábezpeky		- 22 200,00	
Nevyčerpaná dotácia ihrisko		- 4 000,00	
Prevod do fondu opráv bytov		+ 1 275,00	
Nevyčerp. dotácia na obnovu pamiatok		-136 636,00	
Nerozdelený výsledok rozpočt.hospod. k 31.12.2016		448 015,00	

Finančné operácie sú v zmysle § 10 ods.6 zákona č.583/2004 Z.z., súčasťou rozpočtu mesta, ktorými mesto realizuje plnenie a čerpanie nenávratných a 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 k 31.12.2016 na účte 221 výkazu súvahy – Bankový účet, zistený inventarizáciou a špecifikovaný v Správe o hospodárení mesta Levoča predstavuje výšku **501 073,93 €**.

Plnenie rozpočtu v príjmovej časti a čerpanie rozpočtu vo výdavkovej časti je spracované prehľadne a v zodpovedajúcom rozsahu v Správe o hospodárení mesta Levoča za rok 2016, ktorej podkladom pre vypracovanie boli hodnoverné zdroje o finančných obratoch, zistené z rozpočtovníctva a výkazníctva.

Skutočný bežný rozpočet mesta k 31.12.2016 bol prebytkový v objeme 1 089 tis.€, skutočný kapitálový rozpočet bol schodkový v objeme 413 tis.€. Zdrojom krytia schodku kapitálového rozpočtu boli kapitálové príjmy, prebytok hospodárenia bežného rozpočtu bežného roka, návratné zdroje financovania, mimorozpočtové zdroje, granty a transfery.

b/ Mimorozpočtové zdroje hospodárenia – fondy a ich zapojenie do rozpočtu

Zdrojom krytia výdavkov rozpočtu v roku 2016 boli aj **mimorozpočtové zdroje** hospodárenia, zhromaždené na účelovo určených účtoch peňažných fondov: rezervný fond, investičný fond, fond rozvoja bývania, fond opráv a sociálny fond. Na osobitných účtoch, tvoriacich mimorozpočtové zdroje sú zhromaždené prostriedky na nevyčerpané dotácie a prostriedky na výdavky – mzdy a odvody za december 2016.

Mesto Levoča netvorí zdroje a nenapĺňa rezervný fond vo výške, ktorá by zodpovedala potrebám, nemá vytvorené vlastné zdroje krytia havarijných a mimoriadnych situácií.

Zostatky mimorozpočtových zdrojov hospodárenia, jednotlivých fondov mesta Levoča, zriadených MZ a hospodáriacich podľa štatútov fondov k 31.12.2016

Názov fondu	Poč.stav	Príjem	Výdaj	Konečný stav
- investičný fond	19 066,71	281 482,96	191 699,89	108 849,78
- fond rozvoja bývania	701 959,15	8 551,54	683 342,13	27 168,56
- rezervný fond	5 999,40	54 148,25	0	60 147,65
- sociálny fond	5 702,44	16 325,75	14 671,37	7 356,82
- fond opráv	2 948,18	905,24	1 223,00	2 630,42
- fond nevyčerp.dotácií	71 077,07	142 463,64	70 899,06	142 641,65
-depozit na mzdy	106 064,52	112 712,44	106 064,52	112 712,44

Podľa § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. môže mesto tvoriť mimorozpočtové peňažné fondy, ktorých zdrojom krytia sú prebytky hospodárenia za uplynulý rozpočtový rok, disponibilný zisk z podnikania, zostatky peňažných fondov minulých rokov a zostatky príjmových finančných operácií. **O použití prostriedkov peňažných fondov mesta rozhoduje MZ 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.

Použitie prostriedkov mimorozpočtových fondov je upravené v § 7 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb., obec môže na plnenie svojich úloh použiť prostriedky mimorozpočtových peňažných fondov, § 7 ods.6 cit. zákona určuje, že obec môže na plnenie úloh zriadiť mimorozpočtové peňažné fondy. V § 1 ods.2 zákon č. 138/1991 Zb. ustanovuje, že majetok mesta tvoria aj finančné prostriedky, t.j. aj prostriedky fondov. Zásady hospodárenia s majetkom, Zásady vedenia pokladne, Obeh účtovných dokladov a prijaté Štatúty fondov určujú, ktoré peňažné fondy mesto zriaďuje a určujú aj správu a nakladanie s prostriedkami fondov. Plnenie a čerpanie fondov spravuje finančné oddelenie mestského úradu.

c/ Rozpočtované príjmy a ich naplnenie

Príjmy rozpočtu mesta pozostávajú z bežných príjmov, kapitálových príjmov a príjmových finančných operácií. Predmetom zúčtovania bežných príjmov sú daňové a nedaňové príjmy a prijaté granty a transfery.

Plnenie príjmov na rok 2016 bolo rozpočtované na základe prognózy MF SR, prijatých transferov a grantov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy, vlastných daňových a nedaňových príjmov, VZN a zmluvných vzťahov, rozpočet príjmov celkom so zapracovaním finančných operácií predstavoval výšku 12 510 272,- €, skutočné plnenie príjmov dosiahlo 14 176 275,- €, čo predstavuje 113,31 %.

Príjmy z podielových daní z príjmov fyzických osôb predstavovali v roku objem 5 543 tis.€, t.j. 51,39 % celkových bežných príjmov, v roku 2016 bolo zaznamenané skutočné naplnenie zverejnenej prognózy, oproti roku 2015 došlo k ich navýšeniu o 526 tis.€.

Daňové príjmy mesta boli naplnené v objeme 6 453 tis. € a oproti roku 2015 vzrástli o 645 tis.€, z toho podielové dane vzrástli o 526 tis.€ a sú v zákone o štátnom rozpočte účelovo rozpočtované na krytie zvýšenia platov v školstve a zamestnancov verejnej správy. Vlastné daňové príjmy vzrástli o 119 tis.€ a to **premietnutím prijatých opatrení - zmeny VZN o miestnych daniach a poplatkoch a účinným uplatňovaním Smernice č.8/2015 o vymáhaní pohľadávok**. Tak ako bolo konštatované v správe z kontroly ÚHK, dôvodovej správe k VZN o miestnych daniach a obširne vrátane grafických príloh i v Správe o hospodárení mesta za rok 2016 miestne dane a poplatky sú oproti priemeru v SR podhodnotené. Nedaňové príjmy predstavovali 1 200 tis. € a zaznamenali nárast oproti roku 2016 o 87 tis. €, mesto dlhodobo dosahuje zníženie príjmov z nájomného z pozemkov, budov. Účelové určené prijaté granty a transfery predstavovali 4 066 tis. €. Výpadok príjmov bol zaznamenaný pri príjmoch z podnikania a vlastníctva majetku z LML s.r.o..

Správa o hospodárení mesta za rok 2016 rozsiahlo informuje o skutočnom plnení príjmov, prognóze príjmov a nadväznosti na štátny rozpočet, porovnáva dosiahnuté príjmy v rámci samospráv SR. Mesto prijíma opatrenia na dosiahnutie príjmov a zlepšenie systému nakladania s príjmami napr. zmeny VZN, cenníkov, poplatkov, reštrukturalizácia v korporáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a hľadá spôsoby na stabilizáciu a rozširovanie počtu obyvateľov mesta i subjektov podnikateľského sektora.

d/ Rozpočtované výdavky a ich čerpanie

Výdavky rozpočtu mesta sú členené na bežné výdavky a kapitálové výdavky, ktoré sú kryté výdavkovými finančnými operáciami. Rozpočtované výdavky mesta na rok 2016 vrátane zapracovaných rozpočtových opatrení celkom predstavovali výšku 11 465 tis.€, skutočné čerpanie predstavovalo 11 044 tis.€ čo predstavuje 96,32 % čerpanie, k šetreniu došlo najmä na strene bežných výdavkov ich preverením a prijatím opatrení.

Bežné výdavky oproti rozpočtu v objeme 9 894 tis.€ dosiahli skutočné čerpanie vo výške 9 695 tis.€ čo znamená viazanie výdavkov v objeme 199 tis.€, čo predstavuje 0,20 %. Prekročenie výdavkov nad 100 % bolo zaznamenané v oblasti financovanie kultúrnych

služieb, čo je vzhľadom na zvyšujúce sa potreby a špecifiká mesta predmetom prehodnocovania a kontroly s tým, aby zdroje plynúce do tejto činnosti boli určené na medializáciu a propagáciu smerom navonok /návštevy významných štátnikov, činiteľov a pod./ a smerom dovnútra /turisti, obyvatelia mesta/. Prekročenie rozpočtu znamená nedodržanie rozpočtových pravidiel danej kapitoly a položky a nezabezpečenosť krytia výdavkov príjmami.

Podrobná špecifikácia výdavkov podľa ich funkčnej klasifikácie je v Správe o hospodárení v jej tabuľkových častiach.

Výdavky verejnej správy funkčnej klasifikácie 01.1.1.6 v položke **610,620 mzdy a odvody** boli pre rok 2016 rozpočtované v objeme 689 tis. €, skutočné čerpanie predstavuje 650 tis.€, čo predstavuje 94,33 % čerpanie. V oblasti tovarov a služieb i napriek zabezpečeniu plnenia úloh samosprávy došlo k šetreniu výdavkov oproti roku 2015 vo výške 56 tis.€.

Mesto Levoča poskytlo z rozpočtu roku 2016 dotácie právnickým a fyzickým osobám na podporu športu a kultúry za podmienok ustanovených VZN v objeme **111 852,- €**, ktoré predstavujú jednak finančné plnenie a poskytnutie športovísk tzv.skryté dotácie. Podrobná špecifikácia je v samostatnej tabuľkovej časti Správy o hospodárení, UHK každoročne vykonáva kontrolu poskytnutých dotácií a zverejňuje správu.

Kapitálové výdavky v roku 2016 predstavovali objem 1 348 tis.€ a boli kryté prebytkom bežného rozpočtu a príjmovými finančnými operáciami – z prostriedkov fondu a návratnými zdrojmi financovania. Medzi najväčšie kapitálové investície patrí spracovanie projektovej dokumentácie, obnova kultúrnych pamiatok, baziliky sv.Jakuba, investície do vysporiadania cesty na Mariánsku horu, rekonštrukcia chodníkov sídl.Západ, obstaranie motorových vozidiel pre MsP, TSML, MsÚ, kúpa pozemkov, MŠ Francisciho, ZŠ Haina – telocvičňa. V samostatnej tabuľkovej časti v Správe za rok 2016 je objem investícií, krytý z investičného fondu a z návratných zdrojov financovania.

Výdavkové finančné operácie predstavujú objem 2 549 tis.€, obrat ovplyvnilo refinancovanie úveru Prima banky úverom SLSP.

e/ výkazníctvo účtovnej a daňovej závierky, rozpočtovníctva

V prípade výkazníctva a rozpočtovníctva mesto v roku 2016 pravidelne predkladalo finančnej správe spracované finančné výkazy, ktoré majú **nadväznosť na Finančné výkazy /FIN-ky/, Štátny rozpočet, obsahujú zabudované kontrolné mechanizmy štátu.**

Súčasťou spracovaných výkazov účtovnej závierky a záverečného účtu sú výkazy súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky k účtovnej závierke, výkazy FIN o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy, o prírastku aktív a pasív podľa sektorov, o štruktúre dlhu, o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme, o stave bankových účtov a záväzkov obcí.

f/ finančná bonita mesta

Vzhľadom na dosahované výsledky samosprávy za rok 2016 exekútiva mesta spracovala exaktné zhodnotenie vybraných ekonomických ukazovateľov mesta nad rámec ustanovený v zákone a porovnala hospodárenie mesta s celoslovenským priemerom tak, ako to v predchádzajúcich rokoch v zásadných postojoch a stanoviskách navrhoval i ÚHK.

Predmetom vyhodnotenia boli ukazovatele: miestne dane na obyvateľa, pomer podielových daní k bežným výdavkom, pomer bežných príjmov k bežným výdavkom, kapitálové výdavky na obyvateľa, deficit alebo prebytok rozpočtu.

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV k 31.12.2016

Mesto Levoča vyhotovuje účtovné záznamy v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a zostavuje výkazníctvo v podobe ustanovenej Opatrením MF SR č.16786/2007-31. Výkaz Súvaha Uč ROPO SFOV 1-01, zostavený k 31.12.2016 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..

Mesto eviduje na strane aktív súvahy majetok v objeme 56 439 tis.€, ktorý je na strane pasív súvahy krytý vlastnými a cudzími zdrojmi v objeme 56 439 tis.€.

Mesto k 31.12.2016 nemá evidované záväzky v objeme 15 % celkových záväzkov po lehote splatnosti viac ako 60 dní a z tohto dôvodu nie je povinné prijať opatrenia na zavedenie ozdravného režimu. Evidencia záväzkov po lehote splatnosti by signalizovala znížené cash flow mesta, platobnú neschopnosť, zaväzovanie sa k výdavkom, ktoré nie sú kryté rozpočtom a k porušeniu rozpočtového hospodárenia.

V roku 2016 bola vykonaná inventarizácia majetku, zaradenie a vyradenie majetku a jeho následná likvidácia. Potrebné je venovať zvýšenú pozornosť výsledkom inventarizácie nehnuteľného majetku a preverovať fyzický stav so stavom evidencie v katastri nehnuteľnosti.

Na nehnuteľný majetok mesta je zriadené záložné právo v zmysle platne uzatvorených zmlúv /napr. HPZ/.

3. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU K 31.12.2016

Na základe § 17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z.z., 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

Záväzné zákonné ukazovatele dlhovej služby k 31.12.2016 neprekračujú zákonom stanovené hranice, úverová zadlženosť predstavuje 30,87 % a úroková zadlženosť 8,03 %. Dlh na 1 obyvateľa mesta predstavuje 212,18 €. Vzhľadom na obmedzenú schopnosť mesta splácať úvery je zadlženosť mesta nad hranicou možností samosprávy a nemala by sa z dôvodu možných budúcich rizík zvyšovať a to z dôvodu neschopnosti mesta dodržať v budúcich rozpočtových obdobiach vyrovnanosť bežného rozpočtu po zapracovaní splátok istín úverov a úrokov z úverov do bežného rozpočtu daného fiskálneho roka.

V zmysle § 17 ods.4 zákona č.583/2004 Z.z. mesto môže vstupovať len do takých záväzkov, vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

Celkový dlh mesta predstavuje k 31.12.2016 zostatok 3 143 tis.€ vrátane úverov ŠFRB, splátky istín úverov predstavovali 733 tis.€ ročne a splátky príslušenstva k úverom 84 tis.€.

Mesto Levoča v roku 2016 čerpalo návratné zdroje financovania v objeme 82 249,94 € na krytie investícií – spolufinancovanie rekonštrukcie budovy NMP 4, prístupovej cesty na Mariánsku horu, výstavba ihriska Workout, schodiska ZŠ.

Mesto môže v súlade s § 10 ods.9 zákona č.583/2004 Z.z. na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu použiť príjmy kapitálového rozpočtu, ak sa vrátia do termínu ich použitia na rozpočtovaný účel, najneskôr do konca 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.

Mesto Levoča plní zákonné ukazovatele dlhovej služby, avšak z dôvodov potreby stabilizácie verejných financií je nutné zaoberať sa štruktúrou tzv. "skrytých dlhov" a prijať opatrenia na zabezpečenie dlhodobej udržateľnosti verejných financií.

Je nutné upozorniť, že pravidlá dlhovej služby v zmysle § 17 zákona č.583/2004 Z.z. majú trvať po celú dobu trvania úverovej zmluvy a pri prijatí úverov je nevyhnutné prehodnocovať ukazovatele dlhovej služby u každého z poskytnutých úverov samostatne.

4. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Mesto Levoča bolo v roku 2016 zriaďovateľom príspevkových organizácií:

- Technické služby mesta Levoča
- Mestské kultúrne stredisko

Súčasťou záverečného účtu sú aj **Rozbory hospodárenia príspevkovej organizácie TSML**, ktorá hospodárila na základe rozpočtu a jeho zmien, schválenými MZ a dosiahla v roku 2016 prebytok hlavnej činnosti vo výške 63 tis. €, zisk z podnikateľskej činnosti 5 tis.€. TSML neprekročili ani jeden z určených záväzných ukazovateľov. Organizácia spravuje mestský majetok, vykonáva opravy a údržbu miestnych komunikácií a verejných priestranstiev, verejného osvetlenia, údržbu verejnej zelene, čistenie mesta, nakladanie s odpadmi, cintorínske služby, správu športovísk.

Súčasťou záverečného účtu sú aj **Rozbory hospodárenia činnosti príspevkovej organizácie MsKS**, ktorá v roku 2016 hospodárila na základe rozpočtu a jeho zmien, schválenými MZ a dosiahla prebytok z hlavnej činnosti vo výške 8,7 tis.€.

V nadväznosti na programový rozpočet mesta i MsKS je nevyhnutné zúčtovať tzv. "skryté dotácie na kultúru" do kapitol a položiek rozpočtových organizácií tam, kde časovo i účelovo súvisia a spolufinancovať tieto výdavky z rozpočtu MsKS len v súčinnosti ako spoluorganizátor kultúrnych podujatí. Zákon o rozpočtových pravidlách vylučuje príspevkové organizácie z poskytovania tzv. "bezodplatných benefitov" vo forme "príspevku na kultúrne činnosti" priamo rozpočtovým organizáciám /t.j.napr. priamo mestu alebo školám/.

Rozbory príspevkových organizácií vyčerpávajúco a konzistentne vypovedajú o ekonomicko-hospodárskej a organizačno-riadiacej činnosti, programoch a podprogramoch a plnení prijatých ukazovateľov. **Hlavný kontrolór konštatuje, že rozbory hospodárenia sú spracované v súlade s platnou legislatívou**, najmä s 6 16 ods.2 zákonom č. 583/2004 Z.z.

V samostatnej časti záverečného účtu i vo výkazníctve mesta je stručné zhodnotenie výsledkov hospodárenia príspevkových organizácií.

5. ÚDAJE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH Z PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

Mesto Levoča v roku 2016 dosiahlo príjmy z podnikateľskej činnosti na základe živnosti OŽP-O/2009/00050-3 v Informačnej kancelárii a prevádzkovaním vstupov do veže baziliky sv.Jakuba vo výške 2 231,33 €, výnosy predstavovali 25 027,99 € a náklady 22 796,66 €. Disponibilný zisk po zdanení tvorí vlastný príjem mesta Levoča a je súčasťou zúčtovaného hospodárskeho výsledku mesta.

6. 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 za rok 2016, 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. Sumarizácia o plnení programového rozpočtu je uvedená v Správe o hospodárení za rok 2016.

Plnenie programového rozpočtu tvorí samostatnú prílohu k záverečnému účtu a k účtovnej závierke za rok 2016 a bol spracovaný v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. v štruktúrovanej forme v počte 14 programov.

7. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH Z ROZPOČTU ZA ROK 2016

Ako je podrobne deklarované v tabuľovej časti Správy o hospodárení, záverečný účet mesta obsahuje aj prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta za rok 2016, poskytnutých v súlade s § 7 zákona č.583/2004 Z.z., VZN mesta č.22/2015.

Mesto v roku 2016 poskytlo fyzickým a právnickým osobám nenávratné zdroje financovania verejnoprospešných cieľov najmä v oblasti športu, kultúry, vzdelávania a podpory charitatívnej a sociálnej oblasti. Poskytnutie dotácií je zverejňované, ÚHK každoročne vykonáva kontrolu všetkých poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta u jednotlivých prijímateľov nenávratných zdrojov z rozpočtu mesta.

Z Á V E R

Na základe analýzy a prehodnotenia návrhu Záverečného účtu mesta Levoča za rozpočtový rok 2016, Súhrnnej správy o hospodárení mesta Levoča za rok 2016, výkazníctva, riadnej účtovnej závierky mesta Levoča za rok 2016, podkladov účtovníctva, inventarizácie a overenia účtovnej závierky nezávislým audítorm **hlavný kontrolór mesta Levoča konštatuje, že návrh záverečného účtu mesta Levoča za rok 2016 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 2016 bola spracovaná v súlade s platnou legislatívou, ku dňu predkladania záverečného účtu bola overená audítorm a objektívne vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu mesta Levoča k 31.12.2016, poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky.

V nadväznosti na § 16 ods. 10 cit. zákona **hlavný kontrolór mesta** v stanovisku k návrhu záverečného účtu mesta Levoča za rok 2016 **odporúča MZ** v Levoči vzhľadom na preskúmanie konzistentnosti poskytnutých údajov a ukazovateľov **uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta Levoča za rok 2016 s výrokom:**

„celoročné hospodárenie mesta Levoča za rozpočtový rok 2016 schvaľuje bez výhrad“

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 21.4.2017

Mgr. Dana Rusnáčiková
hlavný kontrolór