

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 6
	15. MÁJ 2017	Číslo spisu: MsÚ-2017/4002-09

Odborné stanovisko Hlavného kontrolóra mesta Brezna k záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2016

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Odborné stanovisko Hlavného kontrolóra mesta Brezna k záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2016

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupcovia primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka
8. Komisie:
 - finančná pri MsZ mesta Brezna

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu:

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Spracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
15. máj 2017

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 6

Odborné stanovisko Hlavného kontrolóra mesta Brezna k záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2016

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Odborné stanovisko Hlavného kontrolóra mesta Brezna k záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2016

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY
K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA BREZNA
ZA ROK 2016**

V zmysle § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2016.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2016 (ďalej len "stanovisko") som spracovala na základe spracovaného návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2016.

**A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO
ÚČTU MESTA BREZNA**

Návrh záverečného účtu mesta Brezna za rok 2016 je predložený na rokovanie mestského zastupiteľstva (MsZ) v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 30. júna rozpočtového roka.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Brezna za rok 2016 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli mesta v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

Mesto si splnilo povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a dalo si overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9 ods. 4).

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,

- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov rozpočtu mesta.

Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov je súčasťou časti B návrhu záverečného účtu pod názvom „Finančné usporiadanie vzťahov“.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. 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 v znení neskorších predpisov.

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovalo 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 alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

Podľa zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov obec má povinnosť zostaviť svoj rozpočet a pred schválením ho zverejniť zákonným spôsobom. Viacročný programový rozpočet mesta Brezno na roky 2016 – 2018 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Brezne č. 232/2015 dňa 16. decembra 2015.

Mesto zostavilo rozpočet na rok 2016 v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet mesta na rok 2016 bol zostavený a schválený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený a schválený ako prebytkový a kapitálový rozpočet tiež ako prebytkový. Pri zostavovaní rozpočtu mesto plánovalo vykryť finančné operácie prebytkom rozpočtu.

Zmeny rozpočtu v roku 2016 schvaľovalo mestské zastupiteľstvo, konkrétne išlo o zmeny:

- prvá zmena schválená dňa 16. marca 2016 uznesením č. 25/2016
- druhá zmena schválená dňa 20. apríla 2016 uznesením č. 46/2016
- tretia zmena schválená dňa 15. júna 2016 uznesením č. 72/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 13. septembra 2016 uznesením č. 137/2016
- piata zmena schválená 15. novembra 2016 uznesením č. 167/2016.

Zmeny rozpočtu v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva č. 11/2016 z 30.04.2016 a uznesením č. 168/2016 zo 15.11.2016 schvaľoval za určených podmienok aj primátor mesta.

V roku 2016 boli vykonané zmeny rozpočtu celkovo 233 rozpočtovými opatreniami a to v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE MESTA V ROKU 2016

Hospodárenie mesta v roku 2016 dokumentuje nasledovná tabuľka:

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu
Bežný rozpočet			
Príjmy	10 586 098	12 657 949	12 877 995,49
Výdavky	9 319 295	10 796 933	10 785 941,88
Prebytok bežného rozpočtu	1 266 803	1 861 016	2 092 053,61
Kapitálový rozpočet			
Príjmy	2 442 925	2 290 301	2 286 489,77
Výdavky	851 740	1 360 257	745 757,83
Prebytok kapitálového rozpočtu	1 591 185	930 044	1 540 731,94
Príjmy	13 029 023	14 948 250	15 164 485,26
Výdavky	10 171 035	12 157 190	11 531 699,71
Prebytok rozpočtu	+ 2 857 988	+ 2 791 060	3 632 785,55
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	0	537 885	49 623,54
Výdavkové finančné operácie	2 849 612	2 905 681	2 905 680,48
Rozdiel vo finančných operáciách	- 2 849 612	- 2 367 796	- 2 856 056,94

V roku 2015 mesto hospodárillo nasledovne:

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu
Bežný rozpočet			
Príjmy	10 335 189	11 612 701	11 781 377
Výdavky	9 258 536	10 311 841	10 129 284
Prebytok bežného rozpočtu	1 076 653	1 300 860	1 652 093
Kapitálový rozpočet			
Príjmy	5 724 845	5 177 226	5 177 225
Výdavky	6 326 629	8 827 405	8 338 315
Schodok kapitálového rozpočtu	- 601 784	- 3 650 179	- 3 161 089
Prebytok/schodok rozpočtu	474 869	- 2 349 319	- 1 508 997
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	0	3 205 735	2 696 661
Výdavkové finančné operácie	424 323	432 638	717 223
Rozdiel vo finančných operáciách	- 424 323	2 773 097	1 979 438

Z analýzy rozpočtovania a hospodárenia mesta v roku 2016 a z porovnania hospodárenia mesta za uplynulé dva roky je zrejmé, že

- a) v priebehu rozpočtového roka dochádza k zmenám bežného rozpočtu a to tak na úrovni príjmov ako aj na úrovni výdavkov;
- b) k zmenám dochádza aj u kapitálového rozpočtu a to na úrovni výdavkov, čo je spôsobené realizáciou viacerých projektov spolufinancovaných zo štátneho rozpočtu a z rozpočtu EÚ;
- c) darí sa naplňať tak rozpočtované bežné príjmy ako aj rozpočtované kapitálové príjmy, čo je pozitívna zmena oproti predošlým rokom.

Veľmi pozitívne hodnotím, že zvýšenie príjmov rozpočtu neznamenal automaticky zvýšenie výdavkov rozpočtu, čo má za následok zvýšenie prebytku bežného rozpočtu; tento prístup mesta je veľmi pragmatický, pretože sa ním vytvárajú zdroje na realizáciu naplánovaných rozvojových programov.

1.2. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy; kapitálového rozpočtu predstavovali najmä príjmy z predaja majetku.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a príjmami od obcí na činnosť spoločnej úradovne; kapitálové príjmy boli tvorené dotáciami, ktoré mesto získalo cez projekty Európskej únie.

Mesto v roku 2016 plnilo rozpočet príjmov nasledovne:

v €:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné príjmy	10 586 098	12 657 949	12 877 995,49
Kapitálové príjmy	2 442 925	2 290 301	2 286 489,77

v porovnaní s plnením príjmov v roku 2015:

v €:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné príjmy	10 335 189	11 612 701	11 781 377
Kapitálové príjmy	5 724 845	5 177 226	5 177 225

ide o výrazný posun v plnení príjmov – bežné príjmy v roku 2016 boli vyššie oproti roku 2015 o 1 097 (za uplynulé dva roky to bol nárast o 884 861 € a 452 tis. €). V trende zvyšovania kapitálových príjmov sa v roku 2016 nepodarilo zotrvať, ale to je spôsobené ukončením minulého programovacieho obdobia a prípravou nových projektov a žiadostí o dotačné prostriedky zo štrukturálnych fondov EÚ.

1.2.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy (daňové a nedaňové) a cudzie príjmy (granty a transfery); ich plnenie bolo v roku 2016 nasledovné:

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Daňové príjmy	7 218 360	7 598 498	7 598 499,88

Nedaňové príjmy	1 086 467	1 467 787	1 669 421,69
Granty a transfery	2 281 271	3 591 664	3 610 073,92

Plnenie bežných príjmov v roku 2015 bolo nasledovné:

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Daňové príjmy	6 879 219	6 969 992	6 969 997
Nedaňové príjmy	1 063 965	1 349 671	1 449 779
Granty a transfery	2 392 005	3 286 788	3 361 601

Z porovnania je zrejmé, že k zvýšeniu príjmov došlo u všetkých kategórií, ale najväčší posun je zaznamenaný najmä u daňových príjmov.

1.2.1.1. Daňové príjmy

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu. Jej vývoj od roku 2002 dokumentuje nasledovná tabuľka:

v tis. Sk a €

Rok	Schválený rozpočet	Skutočnosť
2002	35 000	36 036
2003	37 500	37 527
2004	42 200	42 850
2005	101 925	105 958
2006	118 000	121 423
2007	118 080	135 204
2008	154 900	155 078
2009	5 377 415 €	4 670 611 €
2010	4 437 153 €	3 760 753 €
2011	4 620 291 €	4 444 645 €

2012	4 707 100 €	4 469 255 €
2014	4 888 058 €	4 902 617 €
2015	5 369 034 €	5 479 347 €
2016	6 879 219 €	6 969 997 €

Daň z príjmov fyzických osôb poukazovaná obciam zo ŠR, tzv. podielová daň zo ŠR predstavuje pre mesto 47,76 % z celkových skutočných bežných príjmov (v minulom roku to bolo 46,51 % celkových skutočných bežných príjmov).

Plnenie týchto príjmov sa vyvíja veľmi priaznivo, v porovnaní s rokmi 2014 a 2015 ide o výrazné zvýšenie týchto príjmov, čo veľmi pozitívne pôsobí na komfort v hospodárení mesta.

Opätovne len odporúčam vedeniu mesta, aby tento zvýšený objem finančných prostriedkov nebol rozpočtovaný do bežnej spotreby, ale aby bol určený na rozvojové programy mesta. Dôsledkom bude zabezpečenie potrieb mesta a jej obyvateľov v oblastiach, ktoré boli dlhodobo poddimenzované, realizácia naplánovaných rozvojových aktivít mesta a tiež sa z ekonomického hľadiska zlepší majetková kondícia mesta a to zvýšením kapitálových aktív.

Vývoj dane z nehnuteľnosti:

v tis. Sk a €

Rok	Schválený rozpočet	Skutočnosť
2002	12 186	11 573
2003	13 330	13 669
2004	14 078	13 338
2005	14 045	19 240
2006	19 000	19 066
2007	18 400	18 849
2008	24 978	24 921
2009	815 869 €	815 869 €
2010	803 293 €	845 564 €
2011	845 366 €	821 993 €
2012	848 000 €	823 021 €
2013	974 317 €	890 705 €

2014	932 870 €	875 568 €
2015	932 870 €	918 821 €
2016	900 000 €	865 162 €

Mestu sa ani v roku 2016 opätovne ako po minulé roky nepodarilo naplniť plánovaný výnos dane z nehnuteľnosti, dokonca sa u dani z nehnuteľnosti nepodarilo dosiahnuť ani úroveň uplynulých troch rokov, čo nie je z pohľadu napĺňania vlastných príjmov pozitívny trend.

Podľa návrhu záverečného účtu bolo v roku 2016 bolo zdanených celkom 27 552 objektov s počtom daňových poplatníkov 8 292, čo je nárast oproti roku 2015 (27 320 objektov) a roku 2014 (26 845 objektov). Nedoplatky na dani z nehnuteľností k 31. 12. 2016 predstavujú čiastku vo výške 236 146,34 EUR; v počte 503 daňových poplatníkov, z toho fyzické osoby 445 a právnické osoby 48.

Vývoj plnenia výnosu z miestnych daní a poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad:

v tis. Sk a €

	Daň z pozemkov	Daň zo stavieb	Daň z bytov	Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad
Skutočnosť 2004	2 450	10 341	547	8 404
Skutočnosť 2004	5 813	19 061	1 479	12 402
Skutočnosť 2006	2 694	15 248	1 125	12 557
Skutočnosť 2007	2 577	14 936	1 336	12 747
Skutočnosť 2008	3 261	20 225	1 436	13 967
Skutočnosť 2009	137 769 €	615 286 €	62 814 €	445 093 €
Skutočnosť 2010	143 176 €	639 536 €	62 851 €	440 469 €
Skutočnosť 2011	149 159 €	610 720 €	62 114 €	418 091 €
Skutočnosť 2012	138 009 €	621 523 €	63 488 €	427 169 €
Skutočnosť 2013	150 552 €	670 961 €	69 195 €	515 392 €
Skutočnosť 2014	151 693 €	653 772 €	70 104 €	489 886 €
Skutočnosť 2015	154 094 €	693 496 €	71 231 €	488 039 €
Skutočnosť 2016	162 899 €	633 644 €	68 619 €	489 646 €

Výber ostatných miestnych daní v roku 2016 v porovnaní s minulými rokmi dokumentuje nasledujúca tabuľka:

v €

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Daň za psa	14 827	16 021	15 092	16 969,44	16 520	15 894	15 614	18 475
Za nevýherné hracie automaty	3 825	2 272	2 189	1 887,60	1800	1650	1283	1 200
Za predajné automaty	421	464	363	427	450	450	450	683
Za ubytovanie	1442	neuložená	neuložená	3 941,60	4 464	5505	6 393	6 856
Za užívanie verejného priestranstva	43 766	47 803	48 812	50 998,40	54 050	56 107	59 315	64 864

1.2.1.2. Nedaňové príjmy

Zahŕňajú príjmy z podnikania a vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov; ich plnenie bolo v roku 2016 nasledovné:

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Z podnikania a vlastníctva majetku	664 955	873 054	872 744,71
Administratívne a iné poplatky	329 012	466 203	668 140,05
Úroky	500	528	528,75
Iné nedaňové príjmy	92 000	128 002	128 008,18

Rok	Nedaňové príjmy	Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	Poplatky
2009	1 473 025	935 702	414 007
2010	1 769 192	906 110	714 837
2011	1 309 125	698 835	458 726
2012	1 475 806	756 737	478 621
2013	1 355 487	661 965	450 757
2014	1 260 095	629 817	486 353
2015	1 449 779	792 530	478 208
2016	1 669 421	872 745	668 140

Klesajúca tendencia vývoja plnenia nedaňových príjmov sa zastavila a nedaňové príjmy sa zvýšili v porovnaní s minulými rokmi.

Tento trend je pozitívny a je potrebné si rast vlastných príjmov (upozorňujem ale, že nielen nedaňových, ale aj daňových príjmov) udržať a do budúcnosti aj tempo rastu zvýšiť. Je stále aktuálna otázka ešte vyššej efektívnosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní mesta so svojim majetkom a to najmä so zreteľom, že Slovenská republika je v poslednom programovacom období a mesto musí myslieť do budúcnosti a pripraviť sa na „vytváranie“ si vlastných zdrojov na rozvoj. Opätovne tak odporúčam, aby bola venovaná pozornosť analýze využívania majetku mesta, výsledkom ktorej bude zrejmé aká je miera efektivity pri hospodárení s vlastným majetkom. Táto analýza by mala dotknúť aj hospodárenia mesta s majetkovými právami mesta a zahŕňať by aj vyhodnotenie efektivity a účinnosti prenájmu technologických zariadení tepelného hospodárstva Veolii Energii, a. s. (predtým DALKIA Brezno, a.s.), čo je zo strany mesta žiadúce aj na základe mojich odporúčaní z minulých rokov aj na základe odporúčania NKÚ.

Granty a transfery

Ide o príjmy získané v rámci sektoru verejnej správy, sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, z Banskobystrického samosprávneho kraja, účelové dary od fyzických a právnických osôb a iné dotácie. Najväčší objem týchto finančných prostriedkov je určený na financovanie základných škôl (ide o prostriedky zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy v školstve).

V roku 2016 boli mestu poskytnuté transfery vo výške 3 610 074 €; aj výška transferov pre mesto v porovnaní s minulými rokmi rastie (v roku 2015 – 3 361 601 €, v roku 2014 - 3 278 188 €, v roku 2013 - 3 023 340 € a v roku 2012 - 2 747 756 €). Ten nárast transferov najmä v porovnaní s rokmi 2014 až 2012 je nesporný.

V návrhu záverečného účtu je spracovaný podrobný prehľad o poskytnutých transferoch a grantoch pre mesto – je uvedený poskytovateľ, účel a aj poskytnutá suma. Najväčší objem z poskytnutých transferov predstavujú normatívne a nenormatívne finančné prostriedky určené najmä na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, avšak významný objem predstavujú aj transfery do oblasti sociálnej práce.

1.2.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Schválený rozpočet vlastných kapitálových príjmov (z predaja kapitálových aktív – pozemkov, budov a bytov) vo výške 32 000 € sa v priebehu roka upravoval na základe získaných príjmov z predajov majetku mesta.

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Príjem z predaja majetku	32 000	192 791	192 790,87
Tuzemské kapitálové granty a transfery	2 410 925	2 097 510	2 093 698,90

Mesto pre rok 2016 rozpočtovalo kapitálové granty a transfery vo výške 2 410 925 €, plnenie bolo nasledovné:

v €

Poskytovateľ	Výška v €	Účel
MŽP SR	418 922,60	Projekt „Brezno-splašková kanalizácia, vodovod – ulica Potočná, Poľná, Cesta osloboditeľov, IBV Rovne““
Audiovizuálny fond	3 000,00	Digitalizácia kina Mostár
MH SR	418 993,17	Projekt „Obnova verejného osvetlenia v meste Brezno“
MPaRV SR	452 393,10	Projekt „Stavebné úpravy synagóga Brezno“
MPaRV SR	656 698,03	Projekt: “Rekonštrukcia objektu ZŠ a MŠ Karola Rapoša, ul. Pionierska 4, Brezno“
MV SR	143 692,00	„Rekonštrukcia telocvične-zateplenie okná, dvere, podlaha pre ZŠ s MŠ K. Rapoša Pionierska 4, Brezno“

1.3. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

Mesto v roku 2016 čerpalo výdavky nasledovne:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné výdavky	9 319 295	10 796 933	10 785 941,88	99,90
Kapitálové výdavky	851 740	1 360 257	745 757,83	54,82

v porovnaní s rokom 2015:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné výdavky	9 258 536	10 311 841	10 129 284	98,23
Kapitálové výdavky	6 326 629	8 827 405	8 338 315	94,46

1.3.1. Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Vývoj čerpania rozpočtu bežných výdavkov:

v tis. Sk a €

Rok	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
2005	225 870	221 456
2006	251 785	251 091
2007	233 443	253 698
2008	272 546	272 858
2009	9 571 601 €	9 548 917 €
2010	10 111 196 €	10 236 121 €
2011	9 405 352 €	9 499 690 €
2012	9 471 298 €	9 574 932€
2013	9 758 515 €	9 848 449€
2014	10 247 426 €	10 231 029 €

2015	10 311 841 €	10 129 284 €
2016	10 796 933 €	10 785 942 €

Na základe zhodnotenia vývoja čerpania rozpočtu bežných výdavkov za uplynulé roky možno konštatovať, že došlo k zvýšeniu bežnej spotreby mesta oproti minulým rokom.

Čerpanie bežných výdavkov podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie

Bežné výdavky boli v roku 2016 podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie čerpané nasledovne:

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Mzdy, platy, OON	3 952 128	4 553 277	4 580 290,54	100,59
Poistné a príspevky do poisťovní	1 545 114	1 753 027	1 754 634,11	100,09
Tovary a služby	1 881 402	2 309 414	2 389 920,55	103,49
Bežné transfery	1 784 751	2 060 815	1 940 697,77	94,17
Splácanie úrokov	155 900	120 400	120 398,91	100,00

V porovnaní s uplynulými rokmi – rok 2015

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Mzdy, platy, OON	3 799 972	4 347 032	4 367 696	100,48
Poistné a príspevky do poisťovní	1 513 562	1 638 182	1 642 706	100,28
Tovary a služby	2 001 801	2 321 335	2 114 924	91,11
Bežné transfery	1 783 001	1 876 591	1 875 259	99,93
Splácanie úrokov	160 200	128 701	128 699	100,00

a rok 2014

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Mzdy, platy, OON	3 713 317	4 077 763	4 095 071,76	100,42
Poistné a príspevky do poisťovní	1 465 771	1 594 353	1 587 853,86	99,59

Tovary a služby	2 320 367	2 719 224	2 722 609,90	100,12
Bežné transfery	1 629 816	1 687 406	1 679 793,82	99,55
Splácanie úrokov	173 593	168 680	145 699,73	86,38

možno konštatovať, že došlo k zvýšeniu čerpania bežných výdavkov na základe pozitívneho vývoja plnenia bežných príjmov – k zvýšeniu čerpania došlo tak u tovarov a služieb ako aj u bežných transferov a osobných výdavkov, t. j. výdavkov na platy a poistné do poistných fondov.

V návrhu záverečného účtu je podrobne zdôvodnené čerpanie bežných výdavkov podľa ekonomickej aj funkčnej klasifikácie.

1.3.2. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

V záverečnom účte je kvalitne spracovaný prehľad čerpania kapitálových výdavkov podľa ekonomickej ako aj podľa funkčnej klasifikácie:

- *ekonomická klasifikácia*

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%
Nákup pozemkov	11 540	25 807	25 806,42	100,00
Nákup budov, objektov alebo ich častí	0	2 487	2 487,00	100,00
Nákup strojov, prístrojov a zariadení	0	9 903	9 902,20	99,99
MRV školstvo	0	0	17 461,24	
Nákup dopr. prostriedkov	55 000	29 650	29 650,00	100,00
Projektová dokumentácia	200 000	673 920	185 653,17	27,55
Realizácia stavieb	520 000	311 562	311 560,55	100,00
Školstvo – ZŠ KR Pionierska 4	0	143 692	0,00	
Rekonštrukcia a modernizácia strojov a zariadení	55 000	6 635	6 635,54	100,01
Ostatné kapitálové výdavky	0	56 365	56 365,20	100,00
Kapitálové transfery	10 200	100 236	100 236,51	100,00
CELKOM	851 740	1 360 257	745 757,83	54,82

- *funkčná klasifikácia*

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%
Mestský úrad	266 540	546 354	58 091,96	10,63

Cestná doprava	250 000	160 038	160 036,96	100,00
Nakladanie s odpadmi	80 200	38 414	38 413,22	100,00
Rozvoj obcí	155 000	115 130	115 129,66	100,00
Zásobovanie vodou	0	32 280	32 280,00	100,00
Verejné osvetlenie	0	88 151	88 150,60	100,00
Rekreačné a šport. služby	100 000	34 644	34 643,36	100,00
Kultúrne služby	0	16 252	16 252,00	100,00
Školstvo - predprimárne vzdelávanie	0	44 500	44 499,61	100,00
Školstvo . nižšie sekundárne vzdelávanie	0	274 594	130 902,02	47,67
Školstvo – ZŠS - MRZ	0	0	17 461,24	
Staroba	0	4 900	4 900,00	100,00
Sociálna pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi	0	5 000	4 997,20	99,94
CELKOM	851 740	1 360 257	745 757,83	54,82

V roku 2016 mesto realizovalo 53 rozvojových programov; čerpanie jednotlivých rozvojových programov je v návrhu záverečného účtu podrobne komentované.

Čerpanie kapitálových výdavkov, t. j. realizácia plánovaných rozvojových programov je závislá od zdrojov, ktorými sú v súčasnosti najmä kapitálové transfery z rozpočtu EÚ a štátneho rozpočtu. K vlastným zdrojom v priebehu rozpočtového roka patrí najmä prebytok bežného rozpočtu, zdroje peňažných fondov a po skončení rozpočtového roka vytvorený prebytok rozpočtu, ktorý sa používa prostredníctvom peňažných fondov (rezervného fondu).

Zdroje, ktoré získavame a najmä ich výšku môžeme ovplyvniť kvalitnými projektami, vlastné zdroje môžeme ovplyvniť efektívnym hospodárením s rozpočtovými prostriedkami.

Z prehľadu čerpania kapitálových výdavkov za uplynulé dva roky je zrejmé, že plánuje nižší rozpočet a tým aj nižší počet rozvojových programov ako sa napokon v skutočnosti realizuje

- pre rok 2016 bolo plánovaných 12 rozvojových programov – počet sa upravil na 61 rozvojových programov, v skutočnosti bolo realizovaných 53 rozvojových programov,
- pre rok 2015 bolo rozpočtovaných 17 rozvojových programov - tento počet sa upravil na 41 rozvojových programov, z ktorých sa nakoniec realizovalo 37 rozvojových programov.

V prípade realizácie rozvojových programov zo získaných zdrojov ide o signál úspešnosti našich projektov a tým získavania cudzích zdrojov, najmä z rozpočtu EÚ a štátneho rozpočtu. Väčšie množstvo rozvojových programov z vlastných zdrojov signalizuje, že mesto vytvára vlastné zdroje a dokáže z nich zabezpečovať rozvojové programy.

V rámci rozpočtového procesu len opätovne ako pri stanovisku k návrhu rozpočtu, odporúčam, aby sa už pri tvorbe rozpočtu uvažovalo so všetkými disponibilnými zdrojmi (napr. prostriedky rezervného fondu), aby sa realizácia rozvojových programov mohla realizovať už od začiatku rozpočtového roka.

Porovnanie zdrojov v peňažných fondoch mesta za uplynulých šesť rokov:

- rok 2011

v €

	REZERVNÝ FOND	FOND ROZVOJA BÝVANIA
Počiatočný stav k 1.1.2011	278 642,42	0
Tvorba – rok 2011	385 528,78	2 533,71
Čerpanie – rok 2011	565 788,63	0
Zostatok k 31.12.2011	98 382,58	2 533,71

- rok 2012

v €

	REZERVNÝ FOND	FOND ROZVOJA BÝVANIA
Počiatočný stav k 1.1.2012	98 382,58	2 533,71
Tvorba – rok 2012	55 663,28	1 443,21
Čerpanie – rok 2012	35 386,84	0
Zostatok k 31.12.2012	118 659,02	3 976,92

- rok 2013

v €

	REZERVNÝ FOND	FOND ROZVOJA BÝVANIA
Počiatočný stav k 1.1.2013	118 659,02	3 976,92
Tvorba – rok 2013	50 811,16	0
Čerpanie – rok 2013	169 470,18	3 976,92
Zostatok k 31.12.2013	0	0

- rok 2014

v €

	REZERVNÝ FOND	FOND ROZVOJA BÝVANIA
Počiatočný stav k 1.1.2014	0	0
Tvorba – rok 2014	104 708,47	0
Čerpanie – rok 2014	59 408,00	0
Zostatok k 31.12.2014	45 303,47	0

- rok 2015

v €

	REZERVNÝ FOND	FOND ROZVOJA BÝVANIA
Počiatočný stav k 1.1.2015	45 303,47	0
Tvorba – rok 2015	175 280,61	0
Čerpanie – rok 2015	178 179,83	0
Zostatok k 31.12.2015	42 404,25	0

- rok 2016

v €

	REZERVNÝ FOND	FOND ROZVOJA BÝVANIA
Počiatočný stav k 1.1.2016	42 404	0
Tvorba – rok 2016	445 847	0
Čerpanie – rok 2016	0	0
Zostatok k 31.12.2016	488 252	0

Z porovnania je zrejmé, že mesto má k dispozícii najvyšší objem finančných prostriedkov od roku 2011 a podľa predloženého návrhu uznesenia je očakávaná tvorba rezervného fondu vo vysokom objeme (540 799,51 €).

1.4. FINANČNÉ OPERÁCIE

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa

považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

Príjmové finančné operácie v roku 2016:

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Z ostatných finančných operácií	0	537 885	49 623,54
Tuzemské úvery, pôžičky	0	0	0,00

Cez príjmové finančné operácie sa v roku 2016 zapojili do rozpočtu nevyčerpané účelovo určené prostriedky (24 593,78 €), prostriedky fondu opráv a údržby (1 462,10 €) a nevyčerpané prostriedky spoločného obecného úradu z predchádzajúcich rokov (23 567,66 €).

Výdavkové finančné operácie v roku 2016:

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Účasť na majetku	0	0	0
Splácanie domácej istiny	2 849 612	2 905 681	2 905 680,48

Cez výdavkové finančné operácie sa uhradili splátky istiny návratných zdrojov financovania:

- z úveru na Dostavbu a stavebné úpravy zimného štadióna (z r. 2005)	159 255,98 €
- z úveru na Dostavbu a stavebné úpravy zimného štadióna (z r. 2009)	100 420,80 €
- z úveru ŠFRB na výstavbu 23 b.j. Mazorník	9 757,52 €
- z úveru ŠFRB na výstavbu bytov Nálepková 11	16 009,73 €
- z prevzatého úveru HOTEL DUMBIER s.r.o.	6 343,68 €
- z úveru na Rekonštrukciu námestia – III. etapa	100 080,00 €
- splátka Audiovizuálnemu fondu	17 000,00 €
- splátky z refundovaných projektov (SLSP)	1 968 135,73 €
- splátky z vlastných zdrojov v rámci projektov (SLSP)	458 284,75 €

Cez výdavkové finančné operácie bola realizovaná aj splátka finančného nájmu vo výške 70 392,29 €.

1.5. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu; podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy; prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu 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.

Hospodárenie mesta v roku 2016 dokumentuje nasledovná tabuľka:

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu
Bežný rozpočet			
Príjmy	10 586 098	12 657 949	12 877 995,49
Výdavky	9 319 295	10 796 933	10 785 941,88
Prebytok bežného rozpočtu	1 266 803	1 861 016	2 092 053,61
Kapitálový rozpočet			
Príjmy	2 442 925	2 290 301	2 286 489,77
Výdavky	851 740	1 360 257	745 757,83
Prebytok kapitálového rozpočtu	1 591 185	930 044	1 540 731,94
Príjmy	13 029 023	14 948 250	15 164 485,26
Výdavky	10 171 035	12 157 190	11 531 699,71
Prebytok rozpočtu	+ 2 857 988	+ 2 791 060	3 632 785,55
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	0	537 885	49 623,54
Výdavkové finančné operácie	2 849 612	2 905 681	2 905 680,48
Rozdiel vo finančných operáciách	- 2 849 612	- 2 367 796	- 2 856 056,94

Mesto v roku 2016 hospodáril s prebytkom 3 632 785,55 €; takto vykázaný prebytok rozpočtu je zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa §16 ods. 6 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohto prebytku vylučujú.

Z prebytku rozpočtu sa tak vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, ktoré možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku vo výške 230 843,14 €.

Tieto prostriedky budú použité v nasledujúcom rozpočtovom roku 2017 v súlade s ustanovením § 8 odsek 4 a 5 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou rozpočtu mesta sú finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami je záporný (- 2 856 056,94 €), čo je spôsobené okrem splácania istín bežných úverov mesta aj splatením návratných zdrojov financovania na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi zo získaných prostriedkov štrukturálnych fondov. Tento záporný zostatok finančných operácií bol vysporiadaný z prebytku rozpočtu v priebehu rozpočtového roka.

Použitie prebytku rozpočtu v sume 3 401 942,41 €, tak bude zo strany MsZ schválené na vysporiadanie zostatku finančných operácií vo výške - 2 856 056,94 € a na tvorbu rezervného fondu v roku 2017 vo výške 540 799,51 €.

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Z bilancie aktív a pasív je zrejмый skoro rovnaký podiel obežného a neobežného majetku ma aktívach mesta. Oproti minulému roku mesto zaznamenalo pokles majetku (z 57 329 308 € na 55 037 879 €) a to tak obežného majetku ako aj neobežného majetku (bol zaznamenaný pokles u dlhodobého hmotného majetku z 26 655 786 € na 25 026 400 €).

Mesto zdôvodnilo pohyb aktív podľa jednotlivých druhov majetku a to tak pri prírastkoch ako aj pri úbytkoch majetku, ktoré boli spôsobené jednak zverením majetku do správy, jednak predajom majetku.

2.1. BILANCIA POHLÁDÁVOK

Prehľad vývoja pohľadávok za roky 2001 – 2016:

v tis. Sk a €

Rok	Pohľadávky celkom
2001	6 521
2002	8 098
2003	16 850
2004	21 725
2005	16 808
2006	21 277
2007	20 808
2008	27 105
2009	1 006 415 €
2010	879 503 €
2011	1 092 120 €
2012	1 014 840 €
2013	943 296 €
2014	991 411 €
2015	1 019 239 €
2016	1 167 591 €

Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, mesto za rok 2016 zaznamenalo zvýšenie stavu pohľadávok o 148 352 €. Pohľadávky po lehote splatnosti sa oproti roku 2015 zvýšili o 148 399 €.

Mesto za rok 2016 opätovne zaznamenalo zvýšenie stavu pohľadávok oproti minulému roku a to najmä pohľadávok po lehote splatnosti. Dlhodobý rast pohľadávok, a to najmä tých po lehote splatnosti, hodnotím negatívne.

Vývoj pohľadávok podľa lehoty splatnosti:

v €

Rok	Pohľadávky v lehote splatnosti	Pohľadávky po lehote splatnosti
2005	119 564	438 359
2006	189 537	516 730
2007	121 822	568 877
2008	332 769	566 952
2009	346 381	660 034
2010	263 813	615 690
2011	345 916	746 204
2012	226 426	788 414
2013	197 819	745 477
2014	182 836	808 575
2015	172 777	846 462
2016	172 730	861994

V odbornom stanovisku k návrhu záverečného účtu každý rok konštatujem, že analýze stavu a príčin vzniku pohľadávok mesto venuje veľkú pozornosť. Napriek tejto skutočnosti a opatreniam, ktoré mesto realizuje (pristúpilo k rôznym formám riešenia a vymáhania pohľadávok) sa situáciu nepodarilo zlepšiť a ani stabilizovať.

Daňové pohľadávky

Vývoj daňových pohľadávok – nedoplatkov za uplynulé roky:

v €

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Daň z nehnuteľností	153 595	158 353	164 332	170 863	184 971	208 715	194 468	236 146
Daň za psa	2 462	2 937	4 008	3 578	4 433	5 447	5 306	5 161

Daň za verejné priestranstvo	1 319	1 505	746	1 130	548	1 800	1 606	1 885
Daň za nevýherné hracie automaty	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň za predajné automaty	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň za ubytovanie	0	0	0	448	234	172	100	65
Poplatok za KO	195 207	208 416	239 035	250 944	272 354	310 557	334 309	362 156
Celkom	352 927	371 211	408 121	426 963	462 540	526 691	535 789	605 413

Mestu sa nepodarilo znížiť daňové pohľadávky; pohľadávky rastú u všetkých miestnych daní, okrem dane za psa a dane za ubytovanie. Mesto realizuje všetky opatrenia na zníženie týchto pohľadávok:

- upozorňovanie daňovníkov ústnou aj písomnou formou na plnenie si svojich povinností,
- zasielanie výziev na zaplatenie daňového nedoplatku,
- zverejnenie zoznamu daňových dlžníkov na miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a to každoročne podľa stavu k 31.decembru predchádzajúceho roka keď daňový nedoplatok, presiahol u fyzickej osoby (vrátane fyzických osôb – živnostníci) 160 € a u právnickej osoby 1 600 €.
- vymáhanie pohľadávok prostredníctvom exekútorských úradov.

avšak ukazuje sa, že tieto opatrenia nemajú za následok zníženie pohľadávok, naopak tieto rastú.

Nedaňové pohľadávky

Mesto eviduje k 31.12.2016 nedaňové pohľadávky vo výške 562 178 € (k 31.12.2015 to bolo 483 450 €, v roku 2014 to bolo 464 720 €). Rast nedaňových pohľadávok je len z tohto prehľadu za uplynulé tri roky evidentný.

Najvyšší objem predstavujú pohľadávky za nájom bytov a služby spojené s nájomom bytov (a ide tak o pohľadávky v lehote splatnosti ako aj po lehote splatnosti). Vysoké pohľadávky sa evidujú aj za nájom nebytových priestorov a za služby spojené s týmto nájomom.

Výška pohľadávok na nájomnom a cenách služieb spojených s užívaním bytov je evidovaná k 31.12.2016 v celkovej výške 207 043 € (k 31.12.2015 to bolo 190 066 € a v roku 2014 to bolo 179 104 €). Výška uvedených pohľadávok vznikla neuhradením nájomného za byty, resp. služieb spojených s užívaním bytov nájomníkmi. Pohľadávky za nájom bytov a služieb

spojených s nájmom sa týka celkovo 90 nájomníkov (k 31.12.2015 to bolo 88 nájomníkov a v roku 2014 73 nájomníkov).

Mestu sa napriek sprísnením postupov pri vymáhaní pohľadávok za nájomné a služby spojené s užívaním bytov nepodarilo tieto pohľadávky znížiť, naopak tieto rastú, tak ako rastie aj počet neplatičov.

Zvýšil sa objem pohľadávok na nájomnom za pozemky oproti roku 2015 zo sumy 9 732 € na sumu 27 916 €.

2.2. BILANCIA ZÁVÄZKOV

Mesto eviduje záväzky v celkovej hodnote 4 832 078 €, v roku 2015 to bolo 7 289 216 €, v roku 2014 - 5 329 441,19 €.

Dôvodom zníženia záväzkov mesta bolo zníženie výšky úverov (v roku 2015 bolo schválené prijatie návratných zdrojov financovania na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi).

3. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa citovaného ustanovenia mesto môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Prehľad návratných zdrojov financovania a úveroch mesta so stavom k 31.12.2016:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška	Účel	zostatok
603/1127/2002	21.04.2002	15.07.2032	337 183,83	ŠFRB	229 907,87
603/646/2007	07.06.2007	15.09.2037	515 833,50	ŠFRB	374 880,97
11/101/05	17.10.2009	01.06.2025	3 632 742,48	Refinancovanie úveru a Aréna	915 075,34
11/101/05	08.09.2005	25.07.2030		Refinancovanie úveru a Aréna	697 711,16
11/018/06	30.04.2009	25.07.2030	161 543,36	Rekonštrukcia hotela Ďumbier	85 811,44

11/023/09	15.10.2009	25.07.2030	2 100 000,00	Aréna, ZŠ Pionierska 2, Námestie	1 362 572,40
AVF935/2014	13.11.2015	30.03.2018	57 000,00	Audiovizuálny fond	40 000,00
89/AUOC/12	24.04.2012	20.12.2017	500 000,00	Námestie	99 680,00
SPOLU					3 705 959,18 + 99 680,00

Prehľad návratných zdrojov financovania a úveroch mesta so stavom k 31.12.2015:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška	Účel	zostatok
603/1127/2002	21.04.2002	15.07.2032	337 183,83	ŠFRB	239 665,39
603/646/2007	07.06.2007	15.09.2037	515 833,50	ŠFRB	390 890,70
11/101/05	17.10.2009	01.06.2025	3 632 742,48	Refinancovanie úveru a Aréna	1 022 731,32
11/101/05	08.09.2005	25.07.2030		Refinancovanie úveru a Aréna	749 311,16
11/018/06	30.04.2009	25.07.2030	161 543,36	Rekonštrukcia hotela Ďumbier	92 155,12
11/023/09	15.10.2009	25.07.2030	2 100 000,00	Aréna, ZŠ Pionierska 2, Námestie	1 462 993,20
AVF935/2014	13.11.2015	30.03.2018	57 000,00	Audiovizuálny fond	57 000,00
542/AU/15	30.12.2015	30.09.2017	646 114,38	Rekonštrukcia osvetlenia	646 114,38
429/AU/15	02.11.2015	30.09.2017	422 734,26	Kanalizácia a vodovod	422 734,26
428/AU/15	11.12.2015	30.09.2017	656 698,03	ZŠ Pionierska 4	656 698,03
89/AUOC/12	24.04.2012	20.12.2017	500 000,00	Námestie	199 760,00
428/AU/15	04.12.2015	30.09.2017	700 873,81	Synagóga	700 873,81
SPOLU					6 640 927,37

V roku 2016 nedošlo k prijatiu návratných zdrojov financovania. V predchádzajúcom období na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov s EU boli prijaté návratné zdroje financovania:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schv. výška	Účel	zostatok
542/AU/15	30.12.2015	30.09.2017	646 114,38	Rekonštrukcia osvetlenia	0,00
429/AU/15	02.11.2015	30.09.2017	422 734,26	Kanalizácia vrchdolinka	0,00
428/AU/15	11.12.2015	30.09.2017	656 698,03	ZŠ Pionierska 4	0,00
428/AU/15	04.12.2015	30.09.2017	700 873,81	Synagóga	0,00
89/AUOC/12	24.04.2012	20.12.2017	500 000,00	Námestie	99 680,00
SPOLU:			2 926 420,48		99 680,00

Tieto návratné zdroje financovania na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi boli splácané nasledovne:

Číslo zmluvy	Schválená výška	Čerpané 2015	Splatené 2016 z NFP	Dátum	Splatené 2016 Vlastné	Dátum	Celkom splatené
542/AU/15	646 114,38	646 114,38	436 670,34	04.11.16	209 444,04	04.11.16	646 114,38
429/AU/15	422 734,26	422 734,26	422 734,26	23.06.16	0,00		422 734,26
428/AU/15	656 698,03	656 698,03	656 698,03	06.04.16	0,00		656 698,03
542/AU/15	700 873,81	700 873,81	452 033,10	26.06.16	248 840,71	19.12.16	700 873,81

V každom prípade išlo o jednorazové predčasné splatenie (splatenie pred uplynutím lehoty splatnosti).

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z. z. Podľa citovaného ustanovenia obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom platí, že obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Podľa §17 ods.7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z. celkovú sumu dlhu obce tvorí:

- súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania,
- súhrn záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Pri investičných dodávateľských úveroch ide o záväzky, do ktorých obec vstupuje v rámci zmluvne uzavretých obchodných vzťahov s dodávateľmi tovarov, služieb a pod. Investičnými dodávateľskými úvermi sa rozumejú všetky záväzky obce z prevzatia povinnosti splácať úver dodávateľ a po dodaní investičného diela na základe zmluvy medzi obcou a dodávateľom.

Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z:

- pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu,
- úveru poskytnutého zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty,
- úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu,
- pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia,
- návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí aj, ak obec vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.

Do celkovej sumy dlhu mesta sa započítavajú záväzky:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška	Účel	zostatok
11/101/05	17.10.2009	01.06.2025		Refinancovanie úveru a Aréna	915 075,34

11/101/05	08.09.2005	25.07.2030	3 632 742,48	Refinancovanie úveru a Aréna	697 711,16
11/018/06	30.04.2009	25.07.2030	161 543,36	Rekonštrukcia hotela Ďumbier	85 811,44
11/023/09	15.10.2009	25.07.2030	2 100 000,00	Aréna, ZŠ Pionierska 2, Námestie	1 362 572,40
SPOLU					

Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú záväzky:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška	Účel	zostatok
603/1127/2002	21.04.2002	15.07.2032	337 183,83	ŠFRB	229 907,87
603/646/2007	07.06.2007	15.09.2037	515 833,50	ŠFRB	374 880,97
AVF935/2014	13.11.2015	30.03.2018	57 000,00	Audiovizuálny fond	40 000,00
89/AUOC/12	24.04.2012	20.12.2017	500 000,00	Námestie	99 680,00

Vývoj podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania za obdobie posledných 5 rozpočtových rokov:

Rok	Celková suma dlhu v €	Suma ročných splátok vrátane výnosov	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka	§17 ods.6 písm. a) (v %)	§17 ods.6 písm. b) (v %)
2011	5 247 597	492 846	9 909 181	45,60	4,58
2012	5 423 354	506 591	9 736 473	48,46	4,80
2013	4 998 369	581 249	10 057 835	42,93	5,39
2014	3 917 108	567 052	10 445 004	37,50	5,06
2015	3 327 191	837 160	11 689 841	28,46	7,16
2016	3 068 022	525 004	12 557 745	24,43	5,86

Mesto Brezno za obdobie posledných rokov vždy spĺňalo podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania do budúcnosti.

Vývoj dlhovej služby mesta za roky 2004 – 2016:

Rok	Počet obyvateľov	Dlhová služba (úver) v €	Dlhová služba (úver) na 1 obyvateľa	Dlhová služba (úver + dlhodobé záväzky) v €	Dlhová služba (úver + dlhodobé záväzky) na 1 obyvateľa
2004	22 229	1 997 510	89,86	1 997 510	89,86
2005	22 106	3 839 541	173,69	3 839 541	173,69
2006	21 997	3 669 853	166,83	3 669 853	166,83
2007	21 870	3 569 873	163,23	3 569 873	163,23
2008	21 745	3 846 478	176,89	3 846 478	176,89
2009	21 663	5 431 874	250,74	7 980 597	368,40
2010	21 446	5 571 486	259,79	8 228 570	383,68
2011	21 288	5 247 597	246,50	7 279 372	341,95
2012	21 161	5 423 354	256,29	6 829 820	322,76
2013	20 984	4 998 369	238,20	5 779 528	275,43
2014	20 769	3 917 108	189,00	4 871 230	235,00
2015	20 629	3 327 191	161,00	6 441 167	312,23
2016	20 542	3 068 022	149,00	3 813 056	185,62

Vývoj splátok úverov a dlhodobých záväzkov mesta za roky 2004 – 2016:

Rok	Dlhová služba (úver)	Dlhová služba (úver + dlhodobé záväzky)	Splátky úverov a úrokov	Splátky úverov, dlhodobých záväzkov a úrokov
2004	1 997 510	1 997 510	329 250	329 250
2005	3 839 541	3 839 541	1 833 499	1 833 499
2006	3 669 853	3 669 853	312 156	312 156
2007	3 569 873	3 569 873	381 796	381 796
2008	3 846 478	3 846 478	375 324	375 324
2009	5 431 874	7 980 597	349 387	841 257
2010	5 571 486	8 228 570	480 048	807 222
2011	5 247 597	7 279 372	492 846	1 118 154
2012	5 423 354	6 829 820	506 591	1 131 899
2013	4 998 369	5 779 528	581 249	1 206 557
2014	3 917 108	4 871 230	567 052	1 048 666
2015	3 327 191	3 957 747	538	837 160
2016	3 068 022	3 813 056	858 354 582	525 004

Pre posudzovanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania do budúcnosti je potrebné zohľadňovať dve skutočnosti:

1.

S účinnosťou od 1.januára 2015 je zákonom ustanovená povinnosť zabezpečiť dodržiavanie vyššej rozpočtovej disciplíny aj zo strany subjektov územnej samosprávy a to dodržiavaním podmienok, ktoré sprísňujú podmienky zadlžovania obcí (novelou zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy). Rovnako ako v ústavnom zákone č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov sa aj pre obce určuje postup na prijatie viacerých opatrení na zabezpečenie zákonom stanovených podmienok a na vykonanie zmien, ak celková suma dlhu subjektov územnej samosprávy nebude v zákonom stanovených limitoch.

Ak celková suma dlhu obce dosiahne hranicu	
50% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka	Obec bude povinná v takomto prípade prijať opatrenia, ktorých výsledkom bude zníženie celkovej sumy dlhu obce pod uvedenú hranicu
od 50% vrátane do 58% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,	Starosta obce je povinný do 15 dní od zistenia uvedených skutočností vypracovať a predložiť zastupiteľstvu obce informáciu, v ktorej zdôvodní celkovú sumu dlhu obce spolu s návrhom opatrení na jeho zníženie. Obecné zastupiteľstvo musí prerokovať informáciu starostu obce do 15 dní odo dňa jej predloženia. V lehote do siedmich dní od predloženia informácie obecnému zastupiteľstvu je povinný starosta obce túto skutočnosť písomne oznámiť ministerstvu financií.
58% vrátane do 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka	Obec je povinná do konca rozpočtového roka vykonať také zmeny rozpočtu, ktoré zabezpečia jeho vyrovnanosť a schváliť na nasledujúci rozpočtový rok iba vyrovnaný alebo prebytkový rozpočet, pričom schodok rozpočtu obce môže vzniknúť len z dôvodu použitia - účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu nevyčerpaných v minulých rokoch, - prostriedkov peňažných fondov obce
60 % a viac skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka	Obec bude okrem realizácie predchádzajúcich opatrení povinná postupovať podľa čl.6 ods. 3 a 4 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti

Podľa čl.6 ods. 3 a 4 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 1.januára 2015 je určené, že ak celková suma dlhu

obce dosiahne 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a viac, obec alebo vyšší územný celok sú povinní zaplatiť pokutu, ktorú ukladá ministerstvo financií, a to vo výške 5 % z rozdielu medzi celkovou sumou dlhu a 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

2.

S účinnosťou od 1. januára 2017 sa zmenili podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania nasledovne – mesto bude môcť na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

- a) celková suma dlhu neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Pri posudzovaní splnenia podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2017 sa bude musieť prihliadať aj na tieto dve podstatné skutočnosti.

4. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVEJ ORGANIZÁCIE

Mesto má zriadenú jednu príspevkovú organizáciu – Technické služby Brezno, ktorá hospodárila podľa svojho rozpočtu nákladov a výnosov a výsledku hospodárenia. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov.

Hospodárenie príspevkovej organizácie za hlavnú činnosť v roku 2016:

v €

	Technické služby
Náklady	3 179 314
Výnosy v tom :	3 180 742
Vlastné	472 702,10
Príspevok od zriaďovateľa	1 532 526,73
Výsledok hospodárenia (po zdanení)	1 339,00

Hospodárenie príspevkovej organizácie za podnikateľskú činnosť v roku 2016:

v €

	Technické služby
Náklady	302 327,20
Výnosy	345 815,02

Výsledok hospodárenia (po zdanení)	33 920,48
------------------------------------	-----------

Technické služby mesta Brezna dosiahli kladný výsledok hospodárenia tak v hlavnej ako aj podnikateľskej činnosti. Zisk z hlavnej aj podnikateľskej činnosti bude použitý na tvorbu zákonného rezervného fondu, z ktorého bude následne vykrytá strata z predchádzajúcich rokov.

5. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návrh záverečného účtu obsahuje aj podrobný prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 cit. zákona v členení podľa jednotlivých príjemcov.

Mesto poskytlo dotácie v súlade s cit. zákonom a s VZN o poskytovaní dotácií a členských príspevkov fyzickým a právnickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný a verejnoprospešný účel.

6. ÚDAJE O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

Návrh záverečného účtu mesta Brezna obsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, pretože mesto od 1. júla vykonáva na základe živnostenského oprávnenia OU-BR-OZP-2015/004696-2 zo 16. 06. 2015 podnikateľskú činnosť.

Predmetom podnikania je:

- reklamné a marketingové služby
- organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)

Príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť mesto nerozpočtovalo, ale sledovalo na samostatnom mimorozpočtovom účte; údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti mesta sú uvedené v návrhu záverečného účtu.

7. HODNOTENIE PROGRAMOV ROZPOČTU

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2016 zostavený ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu mesta boli alokované do

príslušných programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy, prvky a projekty. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom. Hodnotenie programov v návrhu záverečného účtu je na úrovni slovného uvedenia plnenia či neplnenia jednotlivých programov mesta, vrátane jeho prvkov a projektov.

Aplikácii programového rozpočtovania a spracovaniu podrobného programového rozpočtu sa venuje náležitá pozornosť. V minulosti som upozorňovala na skutočnosť, že napriek snahe a úsiliu zodpovedných zamestnancov nie sú viditeľné výsledky programového rozpočtovania – z porovnania uplynulých rokov sa situácia v roku 2016 zmenila k lepšiemu, avšak ešte stále je možné konštatovať, že sú programy a v rámci nich zámery a ciele, ktoré sa úspešne plnia - niektoré dokonca na vysoké percento prevyšujúce 100%, ale sú však aj programy, v ktorých sú asi ciele a zámery nastavené nereálne (nedostatok zdrojov a kapacít) alebo ktoré sa z rôznych objektívnych, ale aj subjektívnych dôvodov neplnia. Je korektné uviesť, že oproti minulým rokom je tých programov oveľa menej.

Ja opätovne len odporúčam, aby prehodnotil počet programov a najmä podprogramov, projektov a prvkov, aby sa reálne z pohľadu zdrojov a kapacít nastavili zámery a ciele, ktoré budú vychádzať z koncepčných materiálov, ktoré mesto má spracované. Aj vzhľadom k istému nepomeru medzi reálnymi zdrojmi a možnosťou do nasledujúcich rokov, kedy bude končiť súčasné programové obdobie a ak sa nič nezmení reálne skončia eurofondy, odporúčam spracovať analýzu finančného zabezpečenia zdrojov a na základe tejto analýzy si stanoviť priority, ktoré budú východiskom pre jednotlivé programy do ďalšieho obdobia.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Brezna za rok 2016 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 Brezna za rok 2016 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2016 bola overená audítorom v súlade so všeobecne-záväznými právnymi predpismi.

ING. INGRID KONEČNÁ VEVEKOVÁ
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA BREZNA

