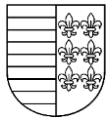


| | | |
|---|--|--------------------------------|
|  | MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA | Číslo poradia: 9 |
| | 03. JÚN 2015 | Číslo spisu: 2015/4000 - 15 |

Odborné stanovisko Hlavného kontrolóra mesta Brezna k záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2014

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Odborné stanovisko Hlavného kontrolóra mesta Brezna k záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2014

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúci Útvaru primátora
8. SOR servis MsZ
9. Zapisovateľka
10. Komisie:

Počet listov:

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 27. mája 2015

| | |
|---|---------|
| Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna | Podpis: |
| Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna | Podpis: |

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
03. jún 2015

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 9

Odborné stanovisko Hlavného kontrolóra mesta Brezna k záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2014

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Odborné stanovisko Hlavného kontrolóra mesta Brezna k záverečnému účtu mesta Brezna za rok 2014

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2014

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 2014.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2014 (ďalej len "stanovisko") som spracovala na základe zverejneného návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2014.

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

Návrh záverečného účtu mesta Brezna za rok 2014 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 2014 (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 prístupný na úradnej tabuli mesta v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16, odsek 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).

2. 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 v pôsobnosti mesta
- e) Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom
- f) Hodnotenie plnenia programov mesta.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti návrh záverečného účtu neobsahuje, pretože podľa vyjadrenia uvedeného v návrhu záverečného účtu mesto v roku 2014 nevykonávalo podnikateľskú činnosť. 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 2014 – 2016 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený uznesením č. 238/2013 dňa 9. decembra 2013.

Mesto zostavilo rozpočet na rok 2014 v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet mesta na rok 2014 bol zostavený a schválený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený a schválený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu mal byť vykrytý prebytkom bežného rozpočtu.

Zmeny rozpočtu boli počas rozpočtového roka vykonávané rozpočtovými opatreniami v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2014 zmenený 120 rozpočtovými opatreniami.

V návrhu záverečného účtu sa uvádza, že „Zmeny rozpočtu boli počas rozpočtového roka vykonávané rozpočtovými opatreniami v zmysle VZN č. 106/2004, ako aj jeho dodatkov č. 1 až 3.“

K vykonávaným zmenám rozpočtu musím uviesť, že mesto ani v roku 2014 nemalo vyriešený problém s platnosťou a účinnosťou legislatívy, ktorá upravuje vykonávanie zmien rozpočtu mesta zo strany oprávnených orgánov.

Mesto malo v roku 2014 zásady rozpočtového hospodárenia upravené všeobecne záväznými nariadeniami mesta, konkrétne:

- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“, schválené MsZ dňa 14.12.2004, účinné dňom 01.01.2005, podpísané primátorom mesta,
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.06/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“ vrátane dodatku č.1, ktorý bol schválený MsZ dňa 26.08.2008 a nadobudol účinnosť dňa 05.10.2007, podpísané primátorom mesta,
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.03/2008, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“, schválené MsZ dňa 26.08.2008, účinné dňom 25.09.2008, podpísané primátorom mesta,
- úplné znenie Všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“, vrátane jeho dvoch dodatkov, podpísané primátorom mesta,
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.04/2011, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“, schválené MsZ dňa 29.12.2011, nepodpísané primátorom mesta.

Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.04/2011, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“, bolo schválené MsZ dňa 29.12.2011 uznesením č.249/2011. Primátor mesta využil svoje oprávnenie podľa §13 ods.6 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a pozastavil výkon predmetného uznesenia. MsZ nevyužilo svoje oprávnenie podľa §13 ods.8 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, nepotvrdilo toto uznesenie a tak predmetné uznesenie stratilo platnosť.

Tento problém s platnosťou a účinnosťou internej legislatívnej úpravy vykonávania zmien rozpočtu mesta bol vyriešený až v roku 2015, keď uznesením MsZ č. 77/2015 zo dňa 30.04.2015 bolo zrušené Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“ a kompetencia schvaľovania zmien rozpočtu bola primátorovi mesta schválená uznesením MsZ.

1.1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE MESTA V ROKU 2014

Hospodárenie mesta v roku 2014 dokumentuje nasledovná tabuľka:

v €

| | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách | Čerpanie rozpočtu |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|
| Bežný rozpočet | | | |
| Príjmy | 9 865 182 | 10 718 233 | 10 896 515,66 |
| Výdavky | 9 302 864 | 10 247 426 | 10 231 029,07 |
| Prebytok bežného rozpočtu | 562 318 | 470 807 | 665 486,59 |
| Kapitálový rozpočet | | | |
| Príjmy | 83 000 | 96 803 | 37 354,39 |
| Výdavky | 220 995 | 287 857 | 146 595,34 |
| Schodok kapitálového rozpočtu | -137 995 | -191 054 | -109 240,95 |
| Prebytok/schodok rozpočtu | 424 323 | 279 753 | 556 245,64 |
| Finančné operácie | | | |
| Príjmové finančné operácie | 0 | 149 570 | 104267,40 |
| Výdavkové finančné operácie | 424 323 | 429 323 | 430 441,87 |
| Rozdiel vo finančných operáciách | -424323 | - 279 753 | - 326 174,47 |

Z analýzy rozpočtovania a hospodárenia mesta v roku 2014 je zrejmé, že

- a) v priebehu rozpočtového roka dochádza k zmenám bežného rozpočtu až v objeme do 900 tis. €; k zmenám dochádza tak na úrovni príjmov (+ 853 051 €) ako aj na úrovni výdavkov (944 562 €);
- b) rozpočtované bežné príjmy sa podarilo naplniť na 101,66% na rozdiel od rozpočtovaných kapitálových príjmov, ktoré mesto plnilo len na úrovni 38,59 %;
- c) bežné výdavky sa čerpali v súlade s rozpočtom na rozdiel od kapitálových výdavkov, ktorých objem bol zmenami rozpočtu zvýšený a nakoniec čerpanie bolo na úrovni 50,93 %;
- d) na základe skutočností uvedených v predchádzajúcich odsekoch došlo k zvýšeniu prebytku bežného a aj celkového rozpočtu.

Podľa § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Ako hlavná kontrolórka mesta musím konštatovať, že vychádzajúc zo skutočného plnenia rozpočtu príjmov a čerpania výdavkov v roku 2014, mesto si túto zákonnú povinnosť nesplnilo (a to aj z dôvodu nejasnej internej legislatívnej úpravy, o ktorej som sa zmienila v úvode stanoviska).

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 2014 plnilo rozpočet príjmov nasledovne:

v €:

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť |
|-------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| Bežné príjmy | 9 865 182 | 10 718 233 | 10 896 515,66 |
| Kapitálové príjmy | 83 000 | 96 803 | 37 354,39 |

V porovnaní s plnením príjmov v roku 2013:

v €:

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť |
|-------------------|--------------------|-------------------|------------|
| Bežné príjmy | 9 936 760 | 10 688 165 | 10 445 004 |
| Kapitálové príjmy | 852 237 | 856 237 | 890 576 |

ide o výrazný posun v plnení príjmov – bežné príjmy v roku 2014 boli vyššie oproti roku 2013 o 452 tis. €, kapitálové príjmy zaznamenali výrazný prepád..

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 2014 nasledovné:

v €

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť |
|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Daňové príjmy | 6 412 860 | 6 414 055 | 6 348 232,83 |
| Nedaňové príjmy | 1 068 258 | 1 097 157 | 1 260 095,20 |
| Granty a transfery | 2 384 064 | 3 207 021 | 3 288 187,63 |

Plnenie bežných príjmov v roku 2013 bolo nasledovné:

v €

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť |
|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
| Daňové príjmy | 6 265 716 | 6 189 702 | 6 066 177 |
| Nedaňové príjmy | 1 468 129 | 1 597 857 | 1 355 487 |
| Granty a transfery | 2 202 915 | 2 900 606 | 3 023 340 |

1.2.1.1. Daňové príjmy

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov (45%) 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 € |
| 2013 | 4 688 968 € | 4 581 433 € |
| 2014 | 4 888 058 € | 4 902 617 € |

Ministerstvo financií SR (MF) zverejnilo výšku podielových daní na rok 2014 (vrátane zúčtovania za rok 2013) pre mesto vo výške 4 888 058 €. V skutočnosti boli mestu boli poukázané podielové dane vo výške 4 902 617,20 €, čo je oproti prognóze viac o 14 559 €. Táto skutočnosť ovplyvnila plnenie daňových príjmov rozpočtu.

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 € |

Mestu sa ani v roku 2014 opätovne ako po minulé roky nepodarilo naplniť plánovaný výnos dane z nehnuteľnosti. V hodnotenom roku je plnenie príjmov z dane z nehnuteľnosti nižšie o 57 302 € (v minulom roku to bolo až o 83 612 €) oproti schválenému rozpočtu. Rozpočet príjmov za rok 2014 sa mestu nepodarilo naplniť ani pri dani zo stavieb (a dosť výrazne) a ani pri dani z bytov.

Podľa návrhu záverečného účtu bolo v roku 2014 zdanených celkom 26 845 objektov s počtom daňových poplatníkov 8 356, čo je mierny nárast oproti rokom 2013 až 2010. Táto skutočnosť sa však neodzrkadľuje vo výnose dane z nehnuteľnosti. Predpis dane z nehnuteľností na rok 2014 bol 899 908,93 €, uhradených bolo len 838 654,88 €. Daňové pohľadávky z predchádzajúceho obdobia boli uhradené vo výške 36 358,29 €, avšak nedoplatky na dani z nehnuteľností k 31. 12. 2014 predstavujú čiastku vo výške 208 714,68 €. Pokuty za daňové delikty boli vybraté len vo výške 555,30 €.

Zo strany mesta je potrebné do budúcnosti zreálniť rozpočtovanie príjmov z dane z nehnuteľnosti.

Vzhľadom ku skutočnosti, že v prípade poklesu výnosu dane z nehnuteľnosti, ide o dlhodobý trend, odporúčam spracovať analýzu plnenia príjmov z dane z nehnuteľnosti s cieľom zistiť príčiny a prijať opatrenia na odstránenie stavu, ktorý je neželaným v kontexte potreby plnenia príjmov zo strany mesta.

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 € |

Sadzba poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad sa v roku 2013 vo VZN zvyšovala, príjmy za rok 2013 vzrástli a tak sa aj v rozpočte príjmov na rok 2014 uvažovalo so zvýšením výnosu z tohto poplatku. Skutočnosť plnenia príjmov k 31.12.2014 ukazuje, že zvýšenie výnosov z miestneho poplatku sa nedosiahlo.

Vývoj plnenia výnosu z miestnych daní a poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad v porovnaní s minulým obdobím hodnotím negatívne a navyše si dovoľím opätovne ako po minulé roky upozorniť, že mesto z dosahovaných výnosov z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad nepokrýva náklady na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu. Pri znižovaní výnosu tohto poplatku sa rozdiel nákladov a výnosov z tejto činnosti (likvidácia komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu) stále zväčšuje, čo zvyšuje nároky na výdavkovú časť rozpočtu mesta.

A rovnako ako v minulosti odporúčam vykonať analýzu skutočných nákladov na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu s cieľom následného zníženia týchto nákladov a zvýšenia efektivity a účinnosti vykonávania tejto činnosti. Rovnako odporúčam venovať zvýšenú pozornosť aj dosahovaniu vyšších výnosov z tohto poplatku, zvýšiť efektivitu a účinnosť vymáhania daňových nedoplatkov a uplatňovať sankcie v daňovom konaní.

Výber ostatných miestnych daní v roku 2014 v porovnaní s minulými rokmi dokumentuje nasledujúca tabuľka:

v €

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------------------------------|--------|-----------|-----------|-----------|--------|--------|
| Daň za psa | 14 827 | 16 021 | 15 092 | 16 969,44 | 16 520 | 15 894 |
| Za nevýherné hracie automaty | 3 825 | 2 272 | 2 189 | 1 887,60 | 1800 | 1650 |
| Za predajné automaty | 421 | 464 | 363 | 427,35 | 450 | 450 |
| Za ubytovanie | 1442 | neuložená | neuložená | 3 941,60 | 4 464 | 5505 |
| Za užívanie verejného priestranstva | 43 766 | 47 803 | 48 812 | 50 998,40 | 54 050 | 56 107 |

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 2014 nasledovné:

v €

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|------------|
| Z podnikania a vlastníctva majetku | 591 619 | 598 314 | 629 817 |
| Administratívne a iné poplatky | 351 039 | 358 954 | 486 352 |
| Úroky | 500 | 500 | 502 |
| Iné nedaňové príjmy | 125 100 | 139 389 | 143 422 |

Plnenie nedaňových príjmov a porovnanie s minulými rokmi:

v €

| 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 |

Vývoj plnenia nedaňových príjmov a to tak vlastných príjmov z podnikania a vlastníctva majetku ako aj poplatkov má už obvykle klesajúcu tendenciu, plnenie príjmov za rok 2014 je nižšie ako v roku 2013 (okrem poplatkov).

Príjmy z podnikania mesto dosiahlo vo výške 69 695 €, rovnako ako v roku 2013 (v roku 2012 to bolo 55 228 €), ide o vyplatené dividendy z majetkovej účasti mesta v obchodných spoločnostiach. Z prenajatých pozemkov mesto dosiahlo príjmy vo výške 253 404,35 €, v roku 2013 - 299 445,49 € a v roku 2012 - 489 097 €, ide o dlhotrvajúci pokles príjmov z prenájmu pozemkov.

Z prenajatých budov, priestorov a objektov mesto dosiahlo príjmy vo výške 210 204,03 €, v roku 2013 - 196 311,55 € a v roku 2012 - 216 002 €:

- a) z nájmu bytov mesto dosiahlo príjem vo výške 86 464,06 €, v roku 2013 - 84 421,37 € a v roku 2012 - 81 906 €
 - k 01.01.2012 malo mesto 157 nájomných bytov, k 01.01.2013 to bolo 154 nájomných bytov, k 01.01.2014 počet nájomných bytov klesol na 149 bytov, tento stav je aj k 01.01.2015;
- b) z nájmu nebytových priestorov mesto dosiahlo príjem 123 739,97 €, v roku 2013 - 111 890,18 €
 - k 01.01.2012 mesto Brezno evidovalo 51 nájomných zmlúv na nebytové priestory, k 01.01.2013 to bolo len 46 zmlúv o nájme nebytových priestorov, k 01.01.2014 mesto eviduje už len 44 zmlúv o nájme nebytových priestorov, tento stav je aj k 01.01.2015.

Tendencia dočasného využívania majetku mesta formou nájomných zmlúv má klesajúcu tendenciu. Ako v minulosti aj v tomto návrhu záverečného účtu chýba analýza, či je to vplyvom predaja majetku alebo ide o nevyužívané bytové a nebytové priestory vo vlastníctve mesta.

S rozpočtovaním a naplňaním príjmov z vlastníctva majetku úzko súvisí otázka hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní mesta so svojim majetkom. Opätovne odporúčam, aby bola spracovaná analýza využívania majetku mesta, výsledkom ktorej bude zrejmé aká je miera efektivity pri hospodárení s vlastným majetkom. Táto analýza by mala byť spracovaná aj za majetkové práva mesta a najmä za obchodné podiely mesta v obchodných spoločnostiach. Analýza by sa dotkla aj efektivity prenájmu technologických zariadení tepelného hospodárstva DALKII Brezno, a.s.. Za rok 2014 mesto získalo výnos z nájmu technologických zariadení tepelného hospodárstva DALKII Brezno a.s. výške 96 513 €. Tento výnos v hodnote 60 tis. € sa však mesto podľa nájomnej zmluvy zaviazalo investovať do tohto prenajatého technologického zariadenia a tak bežný príjem z prenájmu, mesto z väčšej časti spätne investuje do prenajatého majetku, na ktorom podniká DALKIA Brezno a.s..

Administratívne a iné poplatky a platby sú príjmy mesta zo správnych poplatkov, napr. za overovanie listín, za vydanie rybárskych lístkov, za vydanie povolenia na zmenu užívania, za zmenu licencie, za prevádzku výherných hracích prístrojov, za uloženie odpadu na území mesta Brezno. Rovnako sú to aj správne poplatky v zmysle stavebného zákona, správne poplatky matriky a iné správne poplatky. Celkove boli tieto príjmy v roku 2014 dosiahnuté vo výške 486 353 €, v roku 2013 - 450 757 € a v roku 2012 - 478 621€.

Iné nedaňové príjmy boli plnené vo výške 143 422,92 €, z toho najmä

- príjmy z odvodov a hazardných hier a iných podobných hier - 67 002,40 €,
- príjmy z náhrad poistného plnenia - 9 557,54 €,
- príjmy z dobropisov - 46 865,02 €.

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 2014 boli mestu poskytnuté transfery vo výške 3 278 187, 63€, v roku 2013 - 3 023 340 a v roku 2012 - 2 747 756 €. Najväčší objem z poskytnutých transferov predstavujú normatívne a nenormatívne finančné prostriedky určené najmä na financovanie preneseného výkonu štátnej správy (2 351 216 € a 228 675,35 €). Významný objem predstavujú aj transfery do oblasti sociálnej práce (52 768,87 € na marginalizované rómske komunity, 48 419,49 € na terénnu sociálnu prácu, 31 680 na útulok „Nádej“).

1.2.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Schválený rozpočet kapitálových príjmov vo výške 83 000 € sa v priebehu roka upravoval podľa získaných príjmov z predajov majetku mesta a to až na úroveň 96 803 €.

Z predaja kapitálových aktív – pozemkov, budov a bytov mesto získalo 23 551,39 €.

Mesto pre rok 2014 nerozpočtovalo kapitálové granty a transfery, v priebehu roka bol rozpočet upravený na sumu 13 803 €:

v €

| Poskytovateľ | Výška v € | Účel |
|------------------|-----------|--|
| Projekt EU (80%) | 540 € | Voda, kanál, ČOV Podkoreňová |
| Projekt ŠR (15%) | 63 € | Voda, kanál, ČOV Podkoreňová |
| MF SR | 13 200 | Na vybudovanie odstavňových plôch na ul. ČSA |

V návrhu záverečného účtu nie sú uvedené dôvody získania minimálnych cudzích zdrojov. V období získavania zdrojov z európskych štrukturálnych fondov je na mieste otázka, prečo sa mestu „podarilo“ v roku 2014 získať len 13 200 €. Chýba analýza či je dôvodom skutočnosť, že sme sa o tieto zdroje neuchádzali, alebo že sme boli v žiadostiach neúspešní (ak je pravda, že sme boli neúspešní, tak by mali byť uvedené dôvody neúspechu).

1.3. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

Mesto v roku 2014 čerpalo výdavky nasledovne:

v €:

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť | % |
|--------------------|--------------------|-------------------|---------------|-------|
| Bežné výdavky | 9 302 864 | 10 247 426 | 10 231 029,07 | 99,84 |
| Kapitálové výdavky | 220 995 | 287 857 | 146 595,34 | 50,93 |

Porovnávajúc s čerpaním v roku 2013:

v €:

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť | % |
|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|--------|
| Bežné výdavky | 9 081 477 | 9 758 515 | 9 848 449,21 | 100,92 |
| Kapitálové výdavky | 1 210 317 | 1 287 417 | 1 203 522,11 | 93,48 |

je zrejmé, že došlo k vyššiemu čerpaniu bežných výdavkov, čo predpokladal už schválený a následne upravený rozpočet (k prekročeniu čerpania rozpočtu nedošlo).

Čo sa týka kapitálových výdavkov, tie sú závislé od zdrojov a tak pri nedostatku zdrojov je logické, že čerpanie kapitálových výdavkov nedosahuje ani rozpočtované parametre.

1.3.1. Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Vývoj čerpania rozpočtu bežných výdavkov:

v tis. Sk a €

| Rok | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť |
|------|---------------------|--------------|
| 2004 | 205 850 | 203 999 |
| 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 € |

Na základe zhodnotenia vývoja čerpania rozpočtu bežných výdavkov za uplynulé roky a po analýze čerpania rozpočtu bežných výdavkov v sledovanom roku možno konštatovať, že opäť je zrejma tendencia rastu bežných výdavkov.

1.3.1.1. Čerpanie bežných výdavkov podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie

Bežné výdavky boli v roku 2014 podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie čerpané nasledovne:

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 |

Porovnajúč čerpanie v roku 2013:

v €

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť | % plnenia |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|-----------|
| Mzdy, platy, OON | 3 486 154 | 3 775 194 | 3 773 486,27 | 99,95 |
| Poistné a príspevky do poisťovní | 1 378 283 | 1 477 392 | 1 466 989,81 | 99,29 |
| Tovary a služby | 2 543 345 | 2 709 812 | 2 812 272,61 | 103,78 |
| Bežné transfery | 1 489 265 | 1 634 594 | 1 634 182,50 | 99,97 |
| Splácanie úrokov | 184 430 | 161 523 | 161 518,02 | 100,00 |

možno konštatovať, že došlo

- k zvýšeniu čerpania osobných výdavkov, t. j. výdavkov na platy a poistné do poisťovních fondov (o 322 tis.€);
- k prekročeniu rozpočtu výdavkov na tovary a služby (o 102 tis. €)

Vývoj čerpania rozpočtu bežných výdavkov na MsÚ, vybrané položky podľa ekonomickej klasifikácie:

v tis. Sk a €

| Rok | Platy | Poistné odvody | Prevádzkové výdavky | Príspevky pre po | Dotácie, transfery |
|------|-------------|----------------|---------------------|------------------|--------------------|
| 2003 | 33 967 | 12 874 | 26 302 | 36 221 | 1 770 |
| 2004 | 35 864 | 12 975 | 34 162 | 47 110 | 1 378 |
| 2005 | 32 243 | 11 599 | 37 033 | 49 595 | 3 025 |
| 2006 | 33 665 | 12 394 | 36 227 | 59 450 | 3 115 |
| 2007 | 34 166 | 12 603 | 29 697 | 62 593 | 2 420 |
| 2008 | 36 361 | 13 536 | 49 088 | 50 945 | 4 135 |
| 2009 | 1 348 737 € | 532 730 € | 1 560 264 € | 1 853 307 € | 79 627 € |
| 2010 | 1 299 332 € | 514 407 € | 2 479 435 € | 1 548 581 € | 240 485 € |
| 2011 | 1 396 215 € | 561 993 € | 1 911 910 € | 1 465 582 € | 174 506 € |
| 2012 | 1 362 634 € | 548 669 € | 1 924 146 € | 1 372 236 € | 162 886 € |
| 2013 | 1 347 696 € | 563 199 € | 1 876 054 € | 1 373 641 € | 235 505 € |
| 2014 | 1 414 924 € | 594 265 € | 1 807 720 € | 1 415 354 € | 239 527 € |

Aj z uvedeného prehľadu vyplýva, že došlo k nárastu výdavkov na platy zamestnancov mesta (o 67 tis. €).

V roku 2013 bolo na platy zamestnancov mesta (bez rozpočtových a príspevkových organizácií) vyplatených 1 347 696 €. Odmeny zamestnancom mesta boli vyplatené vo výške 77 236 €. Priemerný počet zamestnancov mesta v roku 2013 bol 167,8, z toho riadiacich zamestnancov 15.

V roku 2014 bolo na platy zamestnancov mesta (bez rozpočtových a príspevkových organizácií) vyplatených 1 414 924 €. Odmeny zamestnancom mesta boli vyplatené vo výške 90 855 €. Priemerný počet zamestnancov mesta v roku 2014 bol 176,1, z toho riadiacich zamestnancov 15.

Vyššie čerpanie je zaznamenané aj u platov zamestnancov na MsÚ – ide o sumu 691 681,65 €, pričom v roku 2013 to bolo len 668 716,23 €.

V školách a školských zariadeniach boli v roku 2013 výdavky na platy zamestnancov vo výške 2 425 790 € pri nasledovných priemerných počtoch zamestnancov :

ZŠ s MŠ Pionierska 2..... 109,4 zamestnancov, z toho 8 riadiacich
 ZŠ s MŠ K. Rapoša Pionierska 4..... 97,6 zamestnancov, z toho 6 riadiacich
 ZŠ s MŠ MPČL.....53 zamestnancov, z toho 5 riadiacich
 Základná umelecká škola.....21,3 zamestnancov, z toho 2 riadiaci
 Centrum voľného času..... 4,6 zamestnancov, z toho 1 riadiaci

V školách a školských zariadeniach boli v roku 2014 výdavky na platy zamestnancov vo výške 2 680 147 € pri nasledovných priemerných počtoch zamestnancov:

ZŠ s MŠ Pionierska 2..... 108,2 zamestnancov, z toho 8 riadiacich
 ZŠ s MŠ K. Rapoša Pionierska 4.....103,75 zamestnancov, z toho 6 riadiacich
 ZŠ s MŠ MPČL.....54,6 zamestnancov, z toho 5 riadiacich
 Základná umelecká škola.....22,5 zamestnancov, z toho 2 riadiaci
 Centrum voľného času..... 4,6 zamestnancov, z toho 1 riadiaci

Príspevkové organizácie mali mzdové náklady za rok 2014 vo výške 941 054 € pri nasledovných priemerných počtoch zamestnancov:

Technické služby Brezno..... .61,6 zamestnancov, z toho 3 riadiacich

Mestské kultúrne stredisko.....13 zamestnancov, z toho riadiacich 2
Mestský športový klub Brezno.....23,9 zamestnancov, z toho 5 riadiacich

Príspevky pre príspevkové organizácie

Čerpanie výdavkov na príspevky pre príspevkové organizácie v roku 2014:

v €

| Prijímateľ | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť | % plnenia |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------|
| Technické služby | 859 316 | 889 847 | 886 746,92 | 99,66 |
| Mestský športový klub | 354 745 | 380 025 | 380 023,52 | 100,00 |
| Mestské kultúrne stredisko | 138 454 | 148 944 | 148 484,00 | 99,69 |
| Príspevkové organizácie spolu | 1 352 515 | 1 418 816 | 1 415 354,44 | 99,76 |

v roku 2013:

v €

| Prijímateľ | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť | % plnenia |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|---------------|
| Technické služby | 834 518 | 864 740 | 864 739,60 | 100,00 |
| Mestský športový klub | 355 368 | 357 468 | 357 468,00 | 100,00 |
| Mestské kultúrne stredisko | 150 858 | 151 433 | 151 433,03 | 100,00 |
| Príspevkové organizácie spolu | 1 340 744 | 1 373 641 | 1 373 640,63 | 100,00 |

Problém nedostatočného financovania príspevkových organizácií bol v roku 2014 riešený zvýšením príspevku na činnosť, komplexne však riešený nebol. Nakoľko ale v čase zostavovania stanoviska sa situácia príspevkových organizácií rieši, nie je potrebné z mojej strany ďalej opakovať upozornenia a odporúčania na adresu zriaďovateľa príspevkových organizácií.

V tejto súvislosti si len dovoľujem upozorniť na potrebu komplexného auditu činností, ktoré zabezpečuje a bude zabezpečovať príspevková organizácia – Technické služby mesta Brezna. Tento audit by mal byť prioritou číslo jedna, pretože ide o príspevkovú organizáciu, ktorá zabezpečuje pre mesto dôležité verejnoprospešné služby – správu a údržbu miestnych komunikácií, verejných priestranstiev, verejnej zelene a verejného osvetlenia, nakladanie s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom a ďalšie činnosti dôležité pre život obyvateľov mesta. Tieto činnosti sú zo strany obyvateľov mesta najviac sledované a ich vykonávanie je neustále predmetom kritiky (údržba verejnej zelene – kosenie, zimná údržba verejných priestranstiev a miestnych komunikácií), ktorej oprávnenosť úzko súvisí s financovaním tejto príspevkovej organizácie. Navyše s pripravovaným riešením od 1. júla 2015 (presunom činností zo zrušených príspevkových organizácií práve na Technické služby mesta Brezno) je tento audit veľmi potrebný v nadväznosti na zabezpečenie financovania činností, ktoré bude táto príspevková organizácia vykonávať. Cieľom by malo byť na základe spracovaného auditu a finančnej analýzy zadefinovať parametre jednotlivých činností príspevkovej organizácie, vrátane zabezpečenia ich financovania, získať kvantitatívne a kvalitatívne ukazovatele, ktoré umožnia stanoviť rozpočet pre túto príspevkovú organizáciu, aby bola zabezpečená hospodárnosť, efektivita a racionalita výkonu činností, ktoré bude táto organizácia vykonávať s ohľadom na proklamovaný cieľ celkovej úspory výdavkov mesta, tzv. režijných výdavkov (t. j. výdavkov na riadenie a správu).

Transfery a dotácie

V roku 2014 mesto poskytlo zo svojho rozpočtu dotácie a transfery. Tieto finančné prostriedky sú prísne účelové, mesto ich poskytuje zo svojho rozpočtu na presne vymedzený (zákonom alebo zmluvou) účel:

v €

| Prijímateľ | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť | % plnenia |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|------------|-----------|
| Športové kluby | 35 000 | 35 000 | 35 000,00 | 100,00 |
| Kultúrne telesá | 35 000 | 35 000 | 33 831,13 | 96,66 |
| Členské príspevky | 8 930 | 16 930 | 15 033,53 | 88,80 |
| Nemocenské dávky | 0 | 12 208 | 12 157,06 | 99,58 |
| Odhodné a odstupné | 0 | 1 407 | 1 406,60 | 99,97 |
| Dotácie neziskovým organizáciám | 10 000 | 10 000 | 8 874,28 | 88,74 |
| Sociálny taxík | 17 472 | 17 712 | 17 712,00 | 100,00 |
| Na prevádzku súkromnej škôlky | 40 850 | 40 850 | 40 850,00 | 100,00 |
| Na dávku v hmotnej núdzi | 300 | 37 982 | 37 962,25 | 99,95 |

1.3.1.2. Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov podľa funkčnej rozpočtovej klasifikácie:

v €

| Názov | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť | % |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|--------|
| Obce | 1 265 040 | 1 346 174 | 1 333 233,79 | 99,04 |
| Finančná a rozpočtová oblasť | 8 700 | 10 642 | 10 002,48 | 93,99 |
| Iné všeobecné služby | 29 449 | 31 791 | 31 788,56 | 99,99 |
| Všeobecné verejné služby | 0 | 71 034 | 71 034,96 | 100,00 |
| Transakcie verejného dlhu | 168 393 | 163 950 | 141 609,86 | 86,37 |
| Civilná ochrana | 1 012 | 578 | 421,12 | 72,86 |
| Policajné služby | 381 121 | 419 100 | 416 372,20 | 99,35 |
| Ochrana pred požiarmi | 6 138 | 7 980 | 7 882,97 | 98,78 |
| Cestná doprava | 90 000 | 85 680 | 81 475,82 | 95,09 |
| Správa a údržba ciest | 937 724 | 935 204 | 860 721,26 | 92,04 |
| Cestovný ruch | 25 000 | 25 000 | 25 000,00 | 100,00 |
| Nakladanie s odpadmi | 543 713 | 558 309 | 551 376,99 | 98,76 |
| Nakladanie s odpad. vodami | 13 677 | 27 935 | 27 683,91 | 99,10 |
| Rozvoj bývania | 14 397 | 13 986 | 14 692,62 | 105,05 |
| Rozvoj obcí | 258 277 | 345 369 | 284 158,29 | 82,28 |
| Zásobovanie vodou | 22 841 | 20 333 | 19 572,54 | 96,26 |
| Verejné osvetlenie | 135 595 | 145 430 | 145 429,41 | 100,00 |
| Bývanie a obč. vybavenosť | 59 221 | 54 486 | 53 687,13 | 98,53 |
| Rekreačné a športové služby | 389 745 | 415 025 | 415 023,52 | 100,00 |
| Umelecké súbory | 35 000 | 35 000 | 33 381,13 | 96,66 |
| Knižnice | 86 642 | 91 073 | 90 882,79 | 99,79 |
| Pamiatková starostlivosť | 370 | 370 | 265,86 | 71,85 |
| Ostatné kultúrne služby | 119 474 | 135 266 | 134 507,06 | 99,44 |
| Vysielacie a vyd. služby | 2 630 | 2 630 | 2 630,00 | 100,00 |
| Náboženské a iné spoločenské služby | 18 500 | 26 500 | 23 488,13 | 88,63 |
| Predškolská výchova | 910 321 | 937 424 | 936 864,26 | 100,00 |
| mimorozpočtové | | | 32 772,80 | |
| Základné vzdelanie | 2 190 100 | 2 603 721 | 2 594 220,73 | 99,96 |
| mimorozpočtové | | | 85 217,31 | |
| Zariadenie školského stravovania | 261 549 | 271 549 | 271 401,25 | 99,95 |
| mimorozpočtové | | | 59 472,46 | |

| | | | | |
|--|---------|---------|------------|--------|
| Záujmové vzdelávanie – ŠKD | 204 501 | 206 011 | 206 008,50 | 100,00 |
| - mimorozpočtové | | | 16 796,00 | |
| Záujmové vzdelávanie - ZUŠ | 255 520 | 257 318 | 257 318,00 | 100,00 |
| -mimorozpočtové | | | 30 259,60 | |
| Záujmové vzdelávanie - CVCČ | 88 909 | 101 554 | 97 197,28 | 100,00 |
| -mimorozpočtové | | | 14 205,00 | |
| v RO | 11 394 | 11 811 | 11 811,03 | 100,00 |
| v RO | 0 | 48 496 | 48 495,68 | 100,00 |
| Zariadenie pre celoživotné vzdelávanie | 91 798 | 99 286 | 71 686,12 | 72,20 |
| Ďalšie soc. služby - invalidita | 17 472 | 18 312 | 18 312,00 | 100,00 |
| Soc. služby - staroba | 56 266 | 56 112 | 53 369,25 | 95,11 |
| Ďalšie soc. služby – staroba | 385 737 | 364 780 | 361 106,69 | 98,99 |
| Soc. služby – rodina a deti | 22 819 | 33 524 | 30 020,57 | 89,55 |
| Ďalšie soc. služby – rodina a deti | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Ďalšie dávky -rodina | 0 | 39 400 | 38 294,89 | 97,20 |
| Soc. pomoc obč. v hm. núdzi | 0 | 4 035 | 4 035,20 | 100,00 |
| Dávky sociálnej pomoci | 300 | 300 | 280,00 | 93,33 |
| Zariadenie soc. služieb - útulok | 112 333 | 104 330 | 102 459,74 | 98,21 |
| Ďalšie soc. služby | 81 186 | 119 499 | 112 652,31 | 94,27 |

Z čerpania bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie v roku 2014 vyplýva, že na niektorých odvetviach bol rozpočet výdavkov prečerpaný a na niektorých nebol vyčerpaný.

V návrhu záverečného účtu je čerpanie bežných výdavkov podľa funkčnej rozpočtovej klasifikácie podrobne skomentované.

Vývoj čerpania rozpočtu bežných výdavkov, vybrané odvetvia podľa funkčnej klasifikácie:

v tis. Sk a €

| Rok | Činnosť úradu | Mestská polícia | Správa a údržba ciest | Nakladanie s komunálnym odpadom |
|------|---------------|-----------------|-----------------------|---------------------------------|
| 2003 | 23 501 | 6 082 | | |
| 2004 | 33 819 | 6 495 | | |
| 2005 | 37 596 | 8 013 | 14 008 | 14 362 |
| 2006 | 39 364 | 9 352 | 13 850 | 15 007 |
| 2007 | 42 222 | 9 390 | 18 479 | 15 019 |
| 2008 | 47 845 | 9 797 | 12 489 | 16 118 |
| 2009 | 1 794 122 € | 404 309 € | 636 174 € | 599 064 € |
| 2010 | 1 808 206 € | 361 180 € | 1 030 325 € | 628 346 € |
| 2011 | 1 641 856 € | 393 665 € | 959 137 € | 608 591 € |
| 2012 | 1 285 664 € | 378 192 € | 964 470 € | 565 789 € |
| 2013 | 1 290 356 € | 378 192 € | 986 389 € | 558 732 € |
| 2014 | 1 333 234 € | 416 372 € | 860 721 € | 551 377 € |

v tis. Sk a €

| Rok | Verejné osvetlenie | Rozvoj obcí | Správa bytov a nebytových priestorov | Šport | Kultúra |
|------|--------------------|-------------|--------------------------------------|--------|---------|
| 2003 | | | | 7 017 | 6 266 |
| 2004 | | | | 9 082 | 8 195 |
| 2005 | 5 359 | 7 617 | 9 090 | 12 313 | 9 358 |
| 2006 | 4 211 | 10 140 | 14 892 | 14 585 | 8 060 |
| 2007 | 4 054 | 6 506 | 11 094 | 13 904 | 10 002 |
| 2008 | 4 541 | 9 259 | 15 747 | 13 004 | 8 527 |

| | | | | | |
|------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 2009 | 135 370 € | 266 820 € | 41 690 € | 500 103 € | 300 600 € |
| 2010 | 131 782 € | 200 607 € | 70 337 € | 432 823 € | 272 989 € |
| 2011 | 122 659 € | 183 872 € | 67 945 € | 416 931 € | 277 350 € |
| 2012 | 125 203 € | 376 472 € | 86 778 € | 370 368 € | 258 773 € |
| 2013 | 131 887 € | 253 424 € | 56 119 € | 392 486 € | 266 331 € |
| 2014 | 145 429 € | 284 158 € | 53 687 € | 415 024 € | 261 167 € |

Z vývoja čerpania bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie v roku 2014 vyplýva, že na niektorých funkciách došlo k zvýšeniu v čerpaní výdavkov, čo v prípade ak ide o rozvoj mesta je v poriadku, otáznym je rast výdavkov na činnosť úradu – v roku 2014 išlo na činnosť úradu 341 313 €, v roku 2013 – 310 833 €.

1.3.2. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Čerpanie kapitálových výdavkov podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie:

v €

| Názov | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť | % plnenia |
|--|-----------------------|----------------------|------------|-----------|
| Nákup pozemkov | 3 734 | 24 895 | 9 382,80 | 37,69 |
| Nákup strojov, prístrojov a zariadení | 55 921 | 30 941 | 21 716,40 | 70,19 |
| Projektová dokumentácia | 3 600 | 34 087 | 17 722,70 | 51,99 |
| Realizácia stavieb | 63 500 | 88 989 | 20 147,55 | 22,64 |
| Rekonštrukcia a modernizácia strojov a zariadení | 82 000 | 82 000 | 53 341,14 | 65,05 |
| Ostatné kapitálové výdavky | 0 | 2 325 | 2 324,75 | 99,99 |
| Kapitálové transfery | 12 240 | 24 620 | 21 960 | 89,20 |

V roku 2014 bolo plánovaných na realizáciu 9 rozvojových programov, ich počet sa v priebehu rozpočtového roka upravil na 26 rozvojových programov.

V skutočnosti boli realizované nasledovné rozvojové programy, nákupy a zhodnotenia majetku mesta:

1. Modernizácia technologických zariadení - v rámci zmluvy s Dalkiou sa realizovala akcia tepelného pripojenia objektu ZŠ s MŠ Pionierska 4 v hodnote 53 341,14 €.
2. Softvér pre mestskú knižnicu v hodnote 3 676,80 €.
3. Elektronizácia služieb mesta Brezno – výdavky v sume 5 250 €, ktoré súvisia s realizovaným verejným obstarávaním.
4. Cestné spomaľovače - stavebne realizované v 1. štvrtroku 2014 na základe výsledku verejného obstarávania s výslednou sumou 1 726,20 EUR.
5. Chodníkové prepojenie Dolná-Potočná – 4 221 € sa uhradilo v súvislosti s procesom projektového vyhotovenia a jeho schválenia po úroveň stavebného povolenia. Tiež sa zrealizoval sa proces verejného obstarávania na dodávateľa stavby a vysporiadanie pozemkov pod stavbou vrátane vyjadrení telekomunikácií a GP.
6. Nadstavba ramenového nakladača - poskytnutý kapitálový transfer vo výške 12 240 € na splátku (splátky budú realizované v rokoch 2013 – 2016).
7. Svetelné spomaľovače Bujakovo, cesta Osloboditeľov - 11 640 €.
8. I. a II. OP vodovod Podkoreňová – 5232,43€, realizáciu mesto zabezpečovalo prostredníctvom Technických služieb mesta Brezna. Práce budú ukončené v roku 2015.
9. Rekonštrukcia plavárne Mazorníkovo - kapitálový príspevok účelovo určený na statický posudok vo výške 360 €.
10. Zhodnotenie priestorov na telovýchovné športové využitie v ARÉNA BREZNO určených pôvodným projektom na bowlingovú halu – kapitálový transfer vo výške 360 EUR.

11. Tlačiareň KONICA MINOLTA pre oddelenie daní a poplatkov – 3040,20€.
12. Regulačný ventil vodovod Podkoreňová - 4 316,52 €.
13. Vybudovanie odstavných plôch pre osobné automobily pre obyvateľov na ul. ČSA – 1 208,35 €.
14. PD a mapové podklady na zariadenie na varovanie obyv. v ohrozenom území - účelový kapitálový príspevok na zabezpečenie technických a prevádzkových podmienok informačného systému CO – 2 160 €.

Z mimorozpočtových zdrojov v rámci kapitoly školstva boli realizované dve investície a to obstaranie teplovzdušnej pece a plynového varného kotla na ZŠ s MŠ MPČĽ.

Porovnávajúc údaje v záverečných účtoch mesta za uplynulé roky, mesto má veľa rozpracovaných rozvojových programov. V spojitosti na štruktúru majetku, o ktorom sa účtuje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, upozorňujem na skutočnosť, že mesto má evidované rozvojové programy, u ktorých stav realizácie je rôzny:

- u mnohých sú spracované rôzne štúdie, projekty,
- u niektorých došlo aj k spracovaniu projektovej dokumentácie,
- v niektorých prípadoch sa s realizáciou ani nezačalo a ostali len na úrovni úvah.

V každom prípade však u väčšiny z týchto rozvojových programov došlo k použitiu verejných prostriedkov z rozpočtu mesta, ktoré možno z pohľadu realizácie týchto rozvojových programov považovať za neefektívne vynaložené verejné zdroje.

Táto situácia v registri rozvojových programov nemohla byť v uplynulom období a ani v roku 2014 zmenená z dôvodov už v minulosti viackrát spomenutých:

- mesto má vysoký objem rozpracovaných projektov a rozvojových programov, ktoré nie sú rozpočtovo kryté, t.j. finančne zabezpečené;
- mesto je zdrojovo vyčerpané – stav a čerpanie peňažných fondov (najmä rezervného) je z roka na rok výrazne nižšie,
- kumulácia zdrojov je minimálna a a v prípade dosiahnutého prebytku bežného rozpočtu sa tento musí použiť na splátky úverov;
- mesto nedokáže získavať zdroje z európskych štrukturálnych fondov.

Porovnanie zdrojov v peňažných fondoch mesta za uplynulé roky:

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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |

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 2014:

v €

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Z ostatných finančných operácií | 0 | 149 570 | 104 267,40 |
| Tuzemské úvery, pôžičky | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 0 | 149 570 | 104 267,40 |

Cez príjmové finančné operácie sa v roku 2014 zapojili do rozpočtu nevyčerpané účelovo určené prostriedky a prostriedky rezervného fondu.

Výdavkové finančné operácie v roku 2014:

v €

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť |
|--------------------------|--------------------|-------------------|------------|
| Splácanie domácej istiny | 424 323 | 424 323 | 425 441,87 |

Cez výdavkové finančné operácie sa uhradili splátky istiny úverov vo výške 425 441,87€.

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 2014 dokumentuje nasledovná tabuľka:

v €

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| Bežné príjmy | 9 865 182 | 10 718 233 | 10 896 515,66 |
| Bežné výdavky | 9 302 864 | 10 247 426 | 10 231 027,07 |
| Prebytok bežného rozpočtu | 562 318 | 470 807 | 665 486,59 |
| Kapitálové príjmy | 83 000 | 96 803 | 37 354,39 |
| Kapitálové výdavky | 220 995 | 287 857 | 146 595,34 |
| Schodok kapitálového rozpočtu | 137 995 | 191 054 | - 109 240,95 |
| Príjmy celkom | 9 948 182 | 10 815 036 | 10 933 870,05 |
| Výdavky celkom | 9 523 859 | 10 535 283 | 10 377 624,41 |
| Prebytok rozpočtu | 424 323 | 279 753 | 556 245,64 |
| Príjmové finančné operácie | 0 | 149 570 | 104 267,40 |
| Výdavkové finančné operácie | 424 323 | 429 323 | 430 441,87 |
| Zostatok finančných operácií | - 424 323 | - 279 753 | - 326 174,47 |

Mesto v roku 2014 hospodáril s prebytkom vo výške 556 245,64 € (v roku 2013 - 283 609, 23 €); 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. V roku 2014 ide o nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 8 933,40 € a nevyčerpané finančné prostriedky spoločného obecného úradu – stavebného úradu vo výške 44 304,03 €.

Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami mesta vo výške - 326 174,47 € (v roku 2013 to bolo – 124 160,72 €) bol v priebehu roka 2014 vykrytý prebytkom bežného rozpočtu, t.j. v priebehu roka 2014 splácanie úverov bolo financované z prebytku bežného rozpočtu, čím sa vlastne o túto sumu prebytok bežného rozpočtu a v konečnom dôsledku aj prebytok rozpočtu znížil.

Rozdiel medzi prebytkom rozpočtu, t.j. bilanciou príjmov a výdavkov po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov (556 245,64 €) a záporným zostatkom finančných operácií (- 326 174,47 €) je zostatok finančných prostriedkov vo výške 175 280,61 €. V záverečnom účte sa zo strany mesta navrhuje, aby celá táto suma bola pridelená do rezervného fondu.

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad o vývoji výsledku hospodárenia obce v minulých rokoch:

v tis. Sk /€

| Rok | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|---------|----------|---------|----------|----------|
| Príjmy rozpočtu obce | 230 098 | 308 802 | 334 027 | 322 322 | 427 203 |
| - bežné príjmy | 210 956 | 268 908 | 275 183 | 307 079 | 335 446 |
| - kapitálové príjmy | 19 142 | 39 894 | 58 844 | 15 243 | 91 757 |
| Výdavky rozpočtu obce | 228 980 | 330 368 | 318 789 | 313 057 | 440 269 |
| - bežné výdavky | 203 999 | 221 456 | 251 091 | 253 698 | 272 858 |
| - kapitálové výdavky | 24 981 | 108 912 | 67 698 | 59 359 | 167 411 |
| Prebytok/ schodok bežného rozpočtu | 6 957 | 47 452 | 24 092 | 53 381 | 62 588 |
| Prebytok/ schodok kapitálového rozpočtu | - 5 839 | - 69 018 | - 8 854 | - 44 116 | - 75 654 |
| Prebytok/ schodok rozpočtu | 1 118 | - 21 566 | 15 238 | 9 265 | -13 066 |

v tis. Sk /€

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Príjmy rozpočtu obce | 12 360 816 | 11 746 983 | 11 557 812 | 12 610 144 | 11 335 58 | 10 933 870 |
| - bežné príjmy | 10 581 374 | 9 909 181 | 9 736 473 | 10 057 835 | 10 445 004 | 10 896 515 |
| - kapitálové príjmy | 1 779 442 | 1 837 802 | 1 821 339 | 2 552 309 | 890 576 | 37 354 |
| Výdavky rozpočtu obce | 14 855 292 | 12 150 013 | 11 744 196 | 12 709 114 | 11 051 971 | 10 377 624 |
| - bežné výdavky | 9 548 917 | 10 236 121 | 9 499 690 | 9 574 931 | 9 848 449 | 10 231 027 |
| - kapitálové výdavky | 5 306 374 | 1 913 892 | 2 244 506 | 3 134 183 | 1 203 522 | 146 595 |
| Prebytok/ schodok bežného rozpočtu | 1 032 457 | -326 940 | 236 783 | 482 903 | 596 555 | 665 487 |
| Schodok kapitálového rozpočtu | -3 526 933 | - 76 090 | -423 167 | -581 873 | -312 946 | - 109 241 |
| Prebytok/schodok rozpočtu | -2 494 475 | - 403 030 | - 186 384 | - 98 970 | 283 609 | 556 246 |

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Aktíva, t.j. majetok spolu krytý pasívami, t.j. zdrojmi krytia, podľa účtovnej závierky predstavujú sumu:

- k 31.12.2014 – 59 574 401 € (brutto), 48 517 941 € (netto)
- k 31.12.2013 - 60 536 666 € (brutto), 49 875 183 € (netto)
- k 31.12.2012 - 62 394 161 € (brutto), 51 769 208 € (netto)
- k 31.12.2011 - 61 112 911 € (brutto), 50 546 867 € (netto)
- k 31.12.2010 - 58 321 167 € (brutto), 49 061 111 € (netto)
- k 31.12.2009 - 58 097 271 € (brutto), 49 546 926 € (netto)

Mestský úrad v majetkovej evidencii eviduje majetok mesta:

a) dlhodobý hmotný, nehmotný a finančný majetok v celkovej hodnote

- k 31.12.2014 – 24 856 595 €
- k 31.12.2013 - 25 418 357 €
- k 31.12.2012 - 29 175 773 €
- k 31.12.2011 - 27 082 146 €
- k 31.12.2010 - 24 151 095 €
- k 31.12.2009 - 26 605 444 €

b) v tom nezaraďené investície vedené na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v hodnote:

- k 31.12.2014 - 750 896 €
- k 31.12.2013 - 899 574 €
- k 31.12.2012 - 6 817 335 €
- k 31.12.2011 - 4 652 861 €
- k 31.12.2010 - 986 782 €
- k 31.12.2009 - 2 644 866 €

Mesto zaznamenalo úbytok majetku v porovnaní s minulými rokmi.

2.1. BILANCIA POHLÁDÁVOK

Prehľad vývoja pohľadávok za roky 2001 – 2014:

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 € |

Mesto za rok 2014 zaznamenalo zvýšenie stavu pohľadávok oproti minulému roku o 48 115 € (pohľadávky po lehote splatnosti sa oproti roku 2013 zvýšili o 63 098 €).

Z celkového stavu pohľadávok najvyšší podiel pripadá na pohľadávky za dane a poplatky – 53,12 %; pohľadávky za nájom a služby spojené s nájmom bytov – 30,94 %; pohľadávky z prenájmu nebytových priestorov a služieb spojených s prenájomom nebytových priestorov – 11,65 %; ostatné pohľadávky – 4,29 %.

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 |

Z pohľadu vývoja pohľadávok podľa ich splatnosti je zrejmé, že klesli pohľadávky v lehote splatnosti, ale stúpli pohľadávky po lehote splatnosti. Rast pohľadávok po lehote splatnosti a to s dôrazom na dlhodobý trend, ktorý v roku 2014 dosiahol kritickú úroveň, hodnotím negatívne.

Mesto si nepriaznivú situáciu uvedomuje a problematike pohľadávok - analýze stavu a príčin ich vzniku - venuje 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 €

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Daň z nehnuteľností | 125 980 | 153 595 | 158 353 | 164 332 | 170 863 | 184 971 | 208 715 |
| Daň za psa | 2 621 | 2 462 | 2 937 | 4 008 | 3 578 | 4 433 | 5 447 |
| Daň za verejné priestranstvo | 4 288 | 1 319 | 1 505 | 746 | 1 130 | 548 | 1 800 |
| Daň za nevýherné hracie automaty | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Daň za predajné automaty | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Daň za ubytovanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 448 | 234 | 172 |
| Poplatok za KO | 178 047 | 195 207 | 208 416 | 239 035 | 250 944 | 272 354 | 310 557 |
| Celkom | 311 299 | 352 927 | 371 211 | 408 121 | 426 963 | 462 540 | 526 691 |

Z hľadiska objemu sa najproblematickejšie javia daňové pohľadávky. Ich vývoj má stabilne rastúcu tendenciu, nárast za posledný rok je + 64 151 €. Z návrhu záverečného účtu vyplýva, že od roku 2009 sa zvyšuje počet daňových poplatníkov a to je jeden z dôvodov, prečo sa zvyšujú daňové pohľadávky. Ďalším dôvodom zvýšenia daňových pohľadávok v absolútnych číslach je aj zvýšenie sadzby miestnych daní a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Mesto sa snaží riešiť vymáhanie daňových nedoplatkov:

- upozorňovaním daňovníkov ústne aj písomne,
- zasielaním výziev na zaplatenie daňového nedoplatku,
- uplatnením daňového exekučného konania, ich celkový počet je 253 (v roku 2013 – 158), z toho 145 (v roku 2013 - 76) exekučných konaní bolo zastavených po uhradení daňových nedoplatkov a 106 (v roku 2013 – 82) exekučných konaní je neukončených, v ktorých sa pokračuje, v daňovom exekučnom konaní sa vymohli pohľadávky vo výške 51 395,21 €,
- zverejnením 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 €.

Nedaňové pohľadávky

Mesto eviduje k 31.12.2014 nedaňové pohľadávky vo výške 464 720 €, v roku 2013 - 480 755 €.

Najvyšší objem predstavujú pohľadávky za nájom bytov a služby spojené s nájomom bytov (a ide tak o pohľadávky v lehote splatnosti - 120 366 € ako aj po lehote splatnosti - 176 814 €). Vysoké pohľadávky sa evidujú aj za nájom nebytových priestorov a za služby spojené s týmto nájomom - 75 985 €.

Pohľadávky na nájomnom za byty a za služby spojené s užívaním bytov vznikli neuhradením nájomného, resp. služieb spojených s užívaním bytov zo strany nájomníkov. Ide celkovo o 73 nájomníkov (k 31.12.2013 - 91 nájomníkov).

Podľa údajov uvedených v návrhu záverečného účtu sa počet neplatičov v roku 2014 podarilo znížiť a to na základe sprísnených postupov pri vymáhaní pohľadávok za nájomné a služby spojené s užívaním bytov. Mesto Brezno zasiela všetkým nájomníkom už pri prvom nezaplatení nájomného výzvu. Pri dlhodobom neplatení nájomného sú zasielané upomienky vo forme pokusov o mimosúdnu pokonávku, ktorej súčasťou je aj hrozba výpovede z nájmu a uzatváranie dohôd o splátkach. Z dôvodu nereagovania na doručení výzvu bola v roku 2014 doručená 4 nájomníkom výpoveď z nájmu a u 2 nájomníkov bola podaná žaloba na vypratanie bytu. Jedná sa o nájomníkov, ktorí si svoje povinnosti nájomcu neplnia dlhodobo a sú hlavnou príčinou zvyšovania hodnoty evidovaných pohľadávok na nájomnom a službách spojených s užívaním bytov.

V roku 2014 boli na základe upovedomenia exekútora odpísané pohľadávky vo výške 9 907,95 €. Tieto pohľadávky boli dlhodobo nevymožiteľné a ďalšie vymáhanie by bolo pre mesto neefektívne a nevhodné. Tiež bolo uzatvorených 5 dohôd o uznaní dlhu, kde nájomca uznal v plnej výške svoj dlh. Zároveň boli podané 4 žaloby na okresný súd na zaplatenie dlhu a 2 žaloby na vypratanie bytu. Návrh na exekúciu v roku 2014 bol podaný v 8 prípadoch a zároveň boli vydané dve exekúcie na vypratanie bytu. Pri znižovaní pohľadávok súdnou cestou je potrebné uviesť, že aj naďalej pretrváva stav taký, že žaloby smerujúce k uloženiu povinnosti na zaplatenie dlžných súm sú zo strany konajúcich súdov právoplatne ukončené v prospech mesta Brezno, avšak celý proces vymáhania končí podaním návrhu na vykonanie exekúcie, ktoré nie je možné vykonať z dôvodu nemajetnosti dlžníkov.

Pohľadávky na nájomnom a za služby spojené s užívaním nebytových priestorov vznikli neuhradením nájomného a služieb spojených s užívaním nebytových priestorov nájomníkmi. Pohľadávky k 31. 12. 2014 sú vedené celkovo u 27 nájomných vzťahoch, ktoré sú v štádiu vymáhania.

Podľa údajov uvedených v návrhu záverečného účtu pohľadávky sú riešené – 1 pohľadávka vzájomným zápočtom záväzku a pohľadávky v roku 2015, bol podaný 1 návrh na súd na zaplatenie dlžnej čiastky a boli uzatvorené 3 dohody o uznaní dlhu, v 1 prípade bol podaný návrh na exekúciu . Podobne ako pri prenájme bytov, v roku 2014 boli nájomcovia vyzvaní k vyrovnaní pohľadávok a k urovnaniu pohľadávok v mimosúdnom konaní. Osobitným prípadom sú riešené pohľadávky voči spoločnostiam, ktoré sú v likvidácii (prípadne v konkurze) a k vysporiadaniu týchto pohľadávok bude možné pristúpiť až po vykonaní ich likvidácie a to z dôvodu, že spoločnosti nemajú dostatočný majetok, ktorý by mohol dlžnú čiastku pokryť.

2.2. BILANCIA ZÁVÄZKOV

Mesto eviduje záväzky v celkovej hodnote 5 329 441,19 € (v roku 2013 - 6 268 594 € , v roku 2012 - 8 464 314,01 €, v roku 2011 - 9 577 501 €, v roku 2010 - 8 750 953 €), celková výška záväzkov mesta dosiahla úroveň 49 % (v roku 2013 - 60%) skutočných bežných príjmov za uplynulý rozpočtový rok. Najväčší podiel na celkových záväzkoch majú bankové úvery - 74 %, dlhodobé záväzky – 12 % a krátkodobé záväzky – 14%.

Prehľad vývoja záväzkov za uplynulé roky:

v tis. Sk a €

| Rok | Dlhodobé záväzky | Krátkodobé záväzky | Krátkodobé záväzky, v tom záväzky z obchodných vzťahov | Krátkodobé záväzky, v tom iné záväzky | Bankové úvery |
|------|------------------|--------------------|--|---------------------------------------|---------------|
| 2001 | 0 | 10 256 | 10 158 | 98 | 55 325 |
| 2002 | 0 | 8 896 | 8 896 | 0 | 69 710 |
| 2003 | 9 343 | 12 498 | 9 489 | 366 | 55 587 |
| 2004 | 8 769 | 10 636 | 7 751 | 7 | 49 541 |
| 2005 | 8 212 | 7 264 | 7 264 | 0 | 107 616 |
| 2006 | 7 642 | 12 829 | 8 626 | 83 | 102 939 |
| 2007 | 10 140 | 3 255 | 3 254 | 0 | 97 406 |
| 2008 | 24 006 | 2 532 | 2 285 | 192 | 91 873 |
| 2009 | 2 985 592 € | 659 813 € | 77 531 € | 25 000 € | 4 657 367 € |
| 2010 | 2 769 874 € | 1 053 865 € | 50 138 € | 3 198 € | 4 819 778 € |
| 2011 | 2 120 028 € | 2 824 020 € | 1 770 270 € | 24 148 € | 4 519 151 € |
| 2012 | 1 471 562 € | 2 107 202 € | 1 119 072 € | 1 184 € | 4 718 524 € |
| 2013 | 965 744 € | 909 658 € | 690 631 € | 1 558 € | 4 317 816 € |
| 2014 | 649 025 € | 741 375 € | 560 350 € | 41 064 € | 3 917 108 € |

Mesto znižuje svoje dlhodobé záväzky, čo je pozitívne (pokiaľ sa nebude zaväzovať k ďalším), avšak negatívne je, že splácanie týchto záväzkov výrazne zaťažuje rozpočet – splácanie záväzkov sa už druhý rok zabezpečuje z prebytku bežného rozpočtu.

Mesto je úverovo zaťažené nasledovnými úvermi:

- úver z r. 2005 - 1 763 903 €
- úver z r. 2009 - 1 462 008 €
- úver z r. 2009 - 90 729 €
- úver z r. 2012 - 199 760 €

V roku 2005 prijalo úver na „Dostavbu a stavebné úpravy zimného štadióna v Brezne“, ktorý je splatný 01.06.2025 a 01.09.2025.

V roku 2009 prijalo ďalší úver v súvislosti s touto investičnou akciou ako aj s ďalšími investičnými zámermi so splatnosťou 14. 10. 2029.

V roku 2009 mesto prevzalo záväzok likvidovanej spoločnosti HOTEL ĎUMBIER s. r. o., ktorého splatnosť končí 23.05.2021.

V roku 2012 mesto prijalo ďalší úver na investičnú akciu Rekonštrukcia námestia – III. etapa so splatnosťou 20.12.2017.

Mesto má dlhodobé záväzky aj voči ŠFRB, ktorý poskytol úver na výstavbu 23 b.j. na Mazorníku – úver bude splatený 15.07.2032 a na prestavbu bytov na Nálepkovej ul. 11 – úver bude splatený 15.09.2037. Mesto eviduje dlhodobé záväzky voči ŠFRB vo výške 631 085 €

Dlhodobým záväzkom mesta sú aj splátky Prima banke Slovensko a.s., ktorej EUROVIA CESTY Košice a.s., SLIAČAN SK a.s., MP STAV PLUS s.r.o. v zmysle uzatvorených zmlúv postúpili pohľadávky voči mestu za opravu a údržbu miestnych komunikácií a chodníkov. Do konca roku 2015 budú splatené všetky neinvestičné dodávateľské záväzky vyplývajúce zo zmlúv za opravu a údržbu miestnych komunikácií.

V krátkodobých záväzkoch je evidovaná aj časť záväzku z bankových úverov a subjektov - EUROVIA CESTY Košice a.s., MP STAV PLUS, s.r.o. a SLIAČAN, s.r.o., ako aj časť z úveru ŠFRB:

| | |
|---------------------|-----------|
| bankové úvery | 400 708 € |
| EUROVIA a.s. Košice | 229 636 € |
| MP STAV PLUS s.r.o. | 24 352 € |
| SLIAČAN SK a.s. | 44 314 € |
| ŠFRB | 24 275 € |

Najvyššou položkou v rámci krátkodobých záväzkov sú záväzky voči dodávateľom, všetky sú v lehote splatnosti. Tieto záväzky voči dodávateľom vznikli z uzatvorených zmlúv alebo potvrdených objednávok.

K bilancii záväzkov mesta k 31.12.2014 musím ako hlavná kontrolórka mesta skonštatovať, že na základe kontroly, ktorá bola vykonaná v roku 2015 mesto má od roku 2011 záväzok voči svojej obchodnej spoločnosti a to konkrétne záväzok mesta vyrovnáť stratu hospodárenia obchodnej spoločnosti Fantázia Brezno, s. r. o., v ktorej je mesto Brezno spoločníkom.

Predmetný záväzok vo výške 25.592,37 € vznikol v roku 2011, na základe zápisnice zo zasadnutia valného zhromaždenia uvedenej spoločnosti zo dňa 10.6.2011, pričom jeho existencia bola mestu známa, keďže doklady na základe ktorých záväzok vznikol, boli mestu odovzdané do dispozície a nachádzali sa v príslušnej spisovej agende na odbore ekonomickom MsÚ. Kontrolou bolo preukázané, že tento záväzok nebol inventarizovaný a ani evidovaný k 31.12.2014 v účtovnej evidencii mesta.

Považujem za nedostatok, že táto skutočnosť nie je uvedená v návrhu záverečného účtu, pretože úhrada záväzku, ktorý vznikol v roku 2011 významným spôsobom zaťaží rozpočet mesta v roku 2015.

3. PREHEAD O STAVE A VYVOJI DLHU

Celková výška dlhodobých úverových záväzkov mesta dosahuje úroveň 37,50% (v roku 2013- 42,93 %) skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok; pre splnenie zákonných pravidiel prijatia návratných zdrojov financovania sa do celkovej sumy dlhu mesta nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB a dlhodobé záväzky voči DEXIA Banke Slovensko, a.s. (splácanie odkúpených pohľadávok DEXIOU banka Slovensko a.s. od realizátorov opráv ciest a chodníkov).

Na základe zákonom vymedzených pravidiel mesto splňa podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania do budúcnosti.

Napriek splneniu zákonnej podmienky na prijímanie návratných zdrojov financovania upozorňujem na nepriaznivý vstav dlhovej služby. V prípade, že by sa započítavali do celkovej sumy dlhu mesta aj záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB a dlhodobé záväzky, tak by celková výška dlhodobých úverových záväzkov mesta dosahovala 46,6% (v roku 2013 - 57,46 %) skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok.

Vývoj dlhovej služby za roky 2004 – 2014:

| 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 |

Rovnako ako po minulé roky upozorňujem aj na rast splátok úverov a dlhodobých záväzkov, ktorých splácanie významnou mierou zaťažuje a bude zaťažovať rozpočet mesta na jeho výdavkovej strane .

Vývoj splátok úverov a dlhodobých záväzkov za roky 2004 – 2014:

| Rok | Dlhová služba (úver) v € | Dlhová služba (úver + dlhodobé záväzky) v € | 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 |
| 2013 | 3 917 108 | 4 871 230 | 567 052 | 1 048 666 |

S ohľadom na stav dlhovej služby a vývoj rozpočtového hospodárenia mesta už tradične neodporúčam do budúcnosti zvyšovať dlhové zaťaženie mesta, t.j. neodporúčam zo strany mesta prevziať akékoľvek ďalšie dlhodobé záväzkové povinnosti (úver, odstúpenie pohľadávky, koncesné zmluvy apod.).

Situáciu je možné prehodnotiť až s ohľadom na možný vývoj a výsledky hospodárenia v nasledujúcich rokoch.

Dôvody pre moje odporúčanie sú rovnaké ako som uvádzala aj v predošlých stanoviskách a situácia sa nezmenila - úhrady splátok návratných zdrojov financovania (úverov) a dlhodobých záväzkov zaťažujú rozpočet mesta a perspektíva riešenia tejto situácie zo zdrojov peňažných fondov je nulová vzhľadom k zostatku peňažných fondov k 31.12.2014 a k možnému predpokladu tvorby peňažných fondov.

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.

Tieto zákonné postupy sa nebudú realizovať 24 mesiacov od prvého mesiaca, ktorý bude nasledovať po mesiaci, v ktorom sa uskutočnilo ustanovujúce zasadnutie obecného zastupiteľstva a v prípadoch, ktoré bližšie vymedzuje čl. 5 ods. 11 a 12 a čl. 12 ods. 10 a 11 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

4. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Príspevkovým organizáciám mesto poskytovalo príspevok na prevádzku nasledovne:

v €

| Rok | Technické služby | Mestské kultúrne stredisko | Mestský športový klub |
|------|------------------|----------------------------|-----------------------|
| 2009 | 1 133 412 | 255 022 | 464 873 |
| 2010 | 939 502 | 222 105 | 386 974 |
| 2011 | 910 178 | 181 332 | 374 072 |
| 2012 | 865 327 | 160 541 | 355 368 |
| 2013 | 864 740 | 151 433 | 357 468 |
| 2014 | 886 848 | 148 484 | 380 024 |

Príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v roku 2014 bol poskytnutý Technickým službám Brezno a aj to na splátku úhrady faktúry za nákladné vozidlo potrebné na zvoz komunálneho odpadu vo výške 12 240 € (v dôvodu nedostatku kapitálových zdrojov bolo toto vozidlo kúpené na splátky) a Mestskému športovému klubu vo výške 2 880€.

Hospodárenie dvoch príspevkových organizácií na hlavnej činnosti je stratové, jedna príspevková organizácia dosiahla zisk (Technické služby).

Hospodárenie príspevkových organizácií za hlavnú činnosť v roku 2014:

v €

| | Technické služby | Mestské kultúrne stredisko | Mestský športový klub |
|---|------------------|----------------------------|-----------------------|
| Náklady, v tom : | 1 328 734 | 229 970 | 908 550 |
| Spotreba materiálu | 160 871 | 4 891 | 74 935 |
| Spotreba energie | 128 713 | 29 314 | 192 781 |
| Opravy a udržiavanie | 25 959 | 13 266 | 37 060 |
| Ostatné služby | 25 107 | 53 148 | 60 596 |
| Mzdové náklady | 614 533 | 110 020 | 216 501 |
| Ostatné náklady | 25 469 | 4 684 | 14 229 |
| Odpisy | 348 082 | 14 647 | 312 448 |
| Výnosy, v tom : | 1 336 741 | 218 923 | 860 159 |
| Vlastné | 103 907 | 49 099 | 165 617 |
| Príspevok od zriaďovateľa | 886 848 | 148 484 | 380 024 |
| Dotácie | 0 | 7 754 | 2 070 |
| Výnosy z kap. transferu | 345 986 | 13 583 | 312 448 |
| Daň z príjmov | 1 138 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia (po zdanení) | 6 869 | - 11 046 | - 48 391 |

Hospodárenie príspevkových organizácií za hlavnú činnosť v roku 2013:

v €

| | Technické služby | Mestské kultúrne stredisko | Mestský športový klub |
|---|------------------|----------------------------|-----------------------|
| Náklady, v tom : | 1 381 577 | 219 377 | 813 099 |
| Spotreba materiálu | 188 981 | 2 599 | 43 866 |
| Spotreba energie | 135 148 | 39 309 | 173 101 |
| Opravy a udržiavanie | 21 095 | 2 007 | 29 692 |
| Ostatné služby | 36 023 | 47 623 | 48 935 |
| Mzdové náklady | 595 537 | 104 213 | 189 429 |
| Ostatné náklady | 24 218 | 3 721 | 10 341 |
| Odpisy | 380 575 | 19 905 | 317 735 |
| Výnosy, v tom : | 1 331 699 | 215 923 | 816 745 |
| Vlastné | 94 649 | 44 940 | 142 151 |
| Príspevok od zriaďovateľa | 864 740 | 151 433 | 357 468 |
| Dotácie | 2 000 | 5 797 | 520 |
| Výnosy z kap. transferu | 370 310 | 13 753 | 316 606 |
| Daň z príjmov | 1 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia (po zdanení) | - 49 879 | - 3 454 | 3 646 |

Príspevkové organizácie vykonávali so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú boli zriadené. Podnikateľská činnosť pomáha príspevkovým organizáciám vykryť stratu z hospodárenia na hlavnej činnosti, všetky príspevkové organizácie hospodárili v roku 2013 na podnikateľskej činnosti so ziskom.

Hospodárenie príspevkových organizácií za podnikateľskú činnosť v roku 2014:

v €

| | Technické služby | Mestské kultúrne stredisko | Mestský športový klub |
|---|------------------|----------------------------|-----------------------|
| Náklady | 80 101 | 56 039 | 128 445 |
| Výnosy | 88 547 | 61 429 | 135 074 |
| Daň z príjmov | 1 858 | 213 | 307 |
| Výsledok hospodárenia (po zdanení) | 6 588 | 5 177 | 6 322 |

Hospodárenie príspevkových organizácií za podnikateľskú činnosť v roku 2013:

v €

| | Technické služby | Mestské kultúrne stredisko | Mestský športový klub |
|---|------------------|----------------------------|-----------------------|
| Náklady | 78 951 | 59 807 | 120 887 |
| Výnosy | 105 728 | 64 132 | 126 506 |
| Daň z príjmov | 3 462 | 392 | 0 |
| Výsledok hospodárenia (po zdanení) | 23 315 | 3 933 | 5 619 |

Príspevkové organizácie v roku 2014 dosiahli nasledovný výsledok hospodárenia za hlavnú aj podnikateľskú činnosť :

v €

| | Technické služby | Mestské kultúrne stredisko | Mestský športový klub |
|--|------------------|----------------------------|-----------------------|
| Náklady celkom | 1 408 835 | 286 009 | 1 036 995 |
| Výnosy celkom | 1 425 288 | 280 353 | 995 232 |
| Daň z príjmov | 2 996 | 213 | 307 |
| Výsledok hospodárenia(po zdanení) | 13 457 | - 5 869 | - 42 069 |

5. PREHLAD 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 č. 105/2004 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 neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

7. HODNOTENIE PROGRAMOV ROZPOČTU

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2014 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 (je málo miest v SR, ktoré má v programový rozpočet v IS). Napriek snahe a úsiliu zodpovedných zamestnancov nie sú viditeľné jeho výsledky. Od roku 2009 by už mal byť evidentný výsledok proklamovaných výhod programového viacročného rozpočtovania, čo by malo byť zrejmé z hodnotenia plnenia programov v širšom kontexte (najmä časovom). Tento významný efekt a prínos programového rozpočtovania na úrovni mesta podľa môjho názoru nebol dosiahnutý.

Príklady podprogramov, vrátane prvkov, kde neboli v roku 2014 dosiahnuté plánované výsledky (podľa hodnotenia programového rozpočtu):

| Podprogram - prvok | Zámer |
|---|---|
| Správa majetku mesta | efektívne a prehľadné využitie majetku vo vlastníctve mesta Brezna |
| - výkup pozemkov | zabezpečiť výkup pozemkov v súvislosti s majetkovo-právnym vysporiadaním stavieb |
| Rozvoj IKT | rozvoj informačnej a komunikačnej techniky, vrátane udržateľnosti a ďalšieho rozvoja informačných služieb potrebných pre chod MsÚ a ostatných mestských organizácií |
| - HD - udržateľnosť a rozvoj technického IT vybavenia | Rozšíriť diskovú kapacitu pre ukladanie dát užívateľov MsÚ a ostatných mestských organizácií pripojených k produkčným serverom MsÚ |

| | |
|--|--|
| | Nákup, montáž, inštalácia a konfigurácia nového diskového poľa Postupná obmena zastaraných PC užívateľov |
| - Operačný program - informatizácia spoločnosti | Vybudovať modernú na občana orientovanú a efektívnu verejnú správu a zabezpečenie rozvoja elektronických služieb s prepojením na informačný systém miestnej samosprávy |
| Zvoz a odvoz odpadu | Pravidelný odvoz odpadu v meste Brezno |
| - likvidácia nelegálnych skládok | Mimoriadny odvoz ,odvoz v zvláštnych prípadoch, likvidácia čiernych skládok |
| Zneškodňovanie odpadu | Efektívna a ekologicky vhodná likvidácia odpadov v meste Brezno |
| - splašková kanalizácia, vodovod - ul. Osloboditeľov, Poľná, Potočná | Zásobovanie obyvateľstva pitnou vodou a odkanalizovanie |
| Verejné komunikácie | Ekonomicky efektívna údržba miestnych komunikácií a priestranstiev |
| - miestna komunikácia Podkoreňová - Výstavba chodníka na Kiepk - Chodníkové prepojenie Poľná - Potočná | |
| Verejné osvetlenie | Efektívna a hospodárna prevádzka verejného osvetlenia a CSS v meste |
| - Optimalizácia verejného osvetlenia | |

Zdôvodnenie, príčiny neplnenia a opatrenia na odstránenie neželaného stavu nie sú v návrhu záverečného účtu uvedené, čo považujem za nedostatok, lebo záverečný účet má obsahovať hodnotenie plnenia programov.

Dôvody nízkej efektivity programového rozpočtovania sú podľa môjho názoru predovšetkým:

- nedostatok finančných zdrojov predovšetkým na rozvoj mesta;
- nie vždy efektívne a účinné využívanie existujúcich bežných zdrojov, napr. veľký objem dodávateľsky realizovaných služieb napriek zamestnávaniu odborných zamestnancov na MsÚ (právne služby, spracovanie rôznych štúdií a analýz);
- neúčinné a neefektívne využívanie vlastných zdrojov, najmä vlastného majetku a vlastných majetkových práv a v rámci hospodárenia a nakladania s majetkom mesta - riešenie havarijných situácií pri hospodárení s majetkom mesta (budovy škôl a školských zariadení) namiesto vytvorenia dlhodobej a postupnej koncepcie riešenia aj so zapojením cudzích zdrojov.

Na tieto skutočnosti opäť upozorňujem dlhodobo - odporúčam, aby sa nastavil cieľ (vychádzajúc z koncepčných materiálov, ktoré mesto má spracované), spracovala analýza finančného zabezpečenia zdrojov na dosiahnutie tohto cieľa. V prípade konštatovania nedostatku potrebných zdrojov, aby sa vytvorili podmienky na stabilizáciu príjmov mesta (najmä hospodárne, efektívne a účinné hospodárenie s majetkom mesta) a aby sa pokračovalo v reálnej konsolidácii výdavkov.

Cieľom je, aby sa v prvom rade zabezpečilo plynulé financovanie samosprávnych funkcií a základných potrieb mesta a zároveň, aby sa vytvorili predpoklady a podmienky na tvorbu reálnych zdrojov financovania budúceho rozvoja mesta, najmä jeho rozvojových programov.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Brezna za rok 2014 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu mesta Brezna za rok 2014 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2014 bola overená audítorm v súlade so všeobecne-záväznými právnymi predpismi.

ING. INGRID KONEČNÁ VEVERKOVÁ
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA BREZNA