

STANOVISKO

hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta Kropachy za rok 2016

V zmysle ustanovenia § 18 f, ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov predkladám stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Kropachy za rok 2016 pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve.

Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Kropachy (ďalej len stanovisko) som spracovala na základe predloženého návrhu Záverečný účet mesta Kropachy za rok 2016 (ZÚ) a na základe mne dostupných podkladov. Pri spracovaní stanoviska bolo prihliadané na :

- zákonnosť predloženého návrhu ZÚ, t.j. súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a nariadeniami mesta;
- metodickú správnosť predloženého návrhu ZÚ.

Zákonnosť predloženého návrhu ZÚ

Návrh ZÚ bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh ZÚ zohľadňuje tiež ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov, zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších zmien a predpisov.

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, ustanovenie § 9 ods. 2 a zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ustanovenie § 16 ods. 9, oba v znení neskorších zmien a doplnkov boli dodržané uvedené ustanovenia a návrh záverečného účtu mesta Kropachy za rok 2016 bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a web stránke mesta dňa 10.4.2017 v zákonom stanovenej lehote, t.j. minimálne 15 dní pred jeho schvaľovaním v mestskom zastupiteľstve.

Mesto Kropachy splnilo povinnosť v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ustanovenie § 16 ods. 3 a zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení ustanovenie § 9 ods.4, oba v platnom znení a dalo overiť účtovnú závierku k 31.12.2016 auditorovi. V čase spracovania stanoviska hlavnej kontrolórky k predloženému návrhu záverečného účtu mesta Kropachy za rok 2016 **nebol audit ukončený.**

Metodická správnosť predloženého návrhu ZÚ

Predložený návrh ZÚ bol spracovaný v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení. Obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 uvedeného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti. Súčasťou predloženého návrhu záverečného účtu je prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta - § 7 ods. 4) daného zákona a vyhodnotenie plnenia programového rozpočtu mesta. Plnenie rozpočtu výdavkov spracované v programovej štruktúre obsahuje hodnotenie výdavkovej časti záverečného účtu podľa jednotlivých programov, podprogramov, prvkov v číselnom vyjadrení, ako aj textovou časťou, ktorá poukazuje na výsledky, aké mesto v danom rozpočtovom roku dosiahlo.

Údaje o plnení rozpočtu

Po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení boli súhrnne spracované do záverečného účtu, čím mesto Kropachy postupovalo v súlade s **ustanovením § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** v platnom znení.

V súlade s **ustanovením § 16 ods. 2** uvedeného zákona mesto Kropachy finančne usporiadalo hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo finančné prostriedky svojho rozpočtu; usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a VÚC.

Návrh ZÚ obsahuje náležitosti podľa § 16 ods.5, údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3.

Mesto Kropachy počas roka 2016 a v súčasnosti nebolo a nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie a nevykonávalo žiadnu podnikateľskú činnosť.

Programový rozpočet mesta Kropachy na rok 2016 schválilo dňa 8.12.2015 Mestské zastupiteľstvo v Kropachoch uznesením č. 11/C.16.

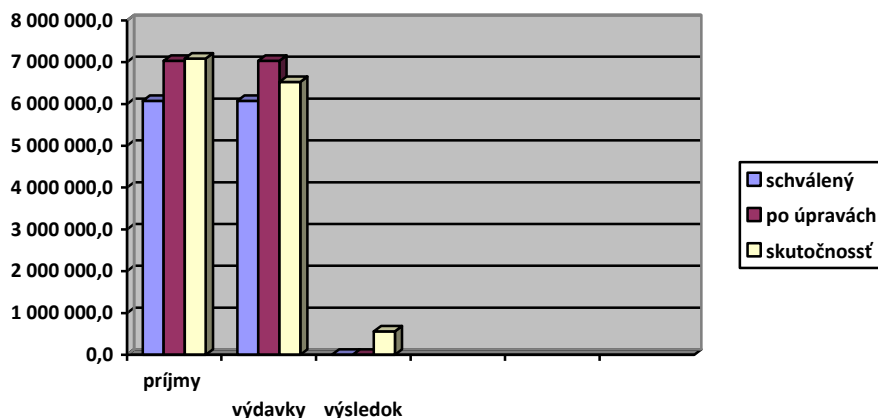
Rozpočet na rok 2016 bol zostavený ako vyrovnaný.

V priebehu roka 2016 boli vykonané zmeny rozpočtu prostredníctvom rozpočtových opatrení, zabezpečované oddelením majetku a regionálneho rozvoja. V roku 2016 bolo uskutočnených 77 rozpočtových opatrení, čo je o 9 menej ako v roku 2015.

Na základe predložených podkladov u položiek v príjmovej časti rozpočtu, u ktorých plnenie je nad 100 % nebola vykonaná zmena prostredníctvom rozpočtového opatrenia.

Rozpočet (v €)	Rozpočet schválený rok 2016	Rozpočet po úpravách rok 2016	Skutočnosť rok 2016	Rozpočet schválený rok 2015	Rozpočet po úpravách rok 2015	Skutočnosť rok 2015
Príjmy (BP + KP + FOp)	6 077 116	7 032 098	7 086 806	12 410 633	13 410 663	9 749 088
Výdavky (BV +KV + FOv)	6 077 116	7 032 098	6 524 504	12 410 633	12 810 663	9 530 481
Výsledok: +/-	0	0	+562 302	0	+600 000	+218 607

Rozpočet rok 2016

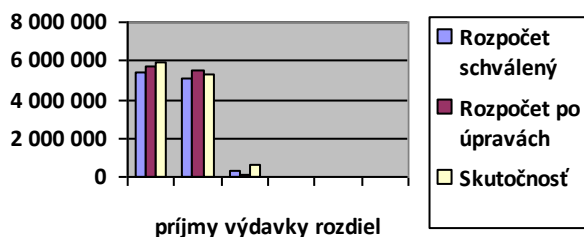


Rozpočet v €		Rok 2016				Rok 2015			
		schválený	po úpravách	skutoč.	%	schválený	po úpravách	skutoč.	%
Bežný rozpočet	príjmy	5 387 116	5 676 830	5 924 480	111,9	5 172 250	5 466 428	5 407 195	98,9
	výdavky	5 087 496	5 554 387	5 250 429	94,5	4 882 094	5 297 227	5 063 721	95,6
	výsledok	299 620	122 443	674 051		290 156	169 201	343 474	
Kapitálový rozpočet	príjmy	620 000	701 000	602 134	85,9	7 015 723	6 987 076	3 690 418	52,8
	výdavky	160 500	648 591	589 211	90,8	6 921 099	6 905 996	3 883 754	56,2
	výsledok	459 500	52 409	12 923		94 624	81 080	-193 336	
Finančné operácie	príjmy	70 000	654 268	560 191	85,6	222 660	957 159	651 475	68,1
	výdavky	829 120	829 120	684 863	82,6	607 440	607 440	583 006	96,0
	výsledok	-759 120	-174 852	-124 672		-384 780	349 719	68 469	

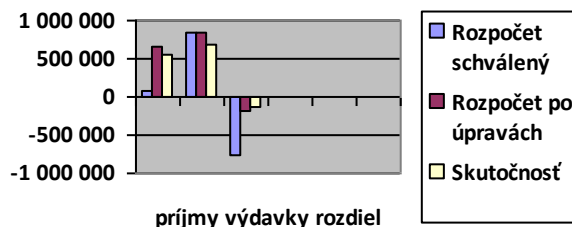
Vykonaním zmien prostredníctvom rozpočtových opatrení v roku 2016 došlo:

- k zvýšeniu objemu rozpočtovaných bežných príjmov a k zvýšeniu objemu rozpočtovaných bežných výdavkov. Nepodarilo sa dosiahnuť naplánovaný prebytok bežného rozpočtu – pokles zo schválených 299 620 € na 122 443 € po úpravách;
- bilancia príjmov a výdavkov kapitálového rozpočtu sa zmenila – objem kapitálových príjmov sa zvýšil, kapitálové výdavky sa zvýšili. Schválený plánovaný prebytok kapitálového rozpočtu sa znížil z 459 500 € na 52 409 € po úpravách;
- zmenila sa celková bilancia rozpočtu (bez finančných operácií) – prebytok rozpočtu 759 120 € sa znížil na 174 852 €.

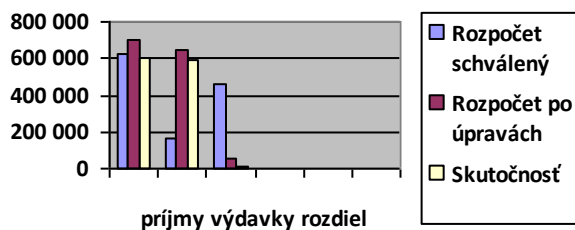
Bežný rozpočet 2016



Rozpočet - finančné operácie 2016



Kapitálový rozpočet 2016



€	Príjmy	Výdavky	Hospodárenie
Bežný rozpočet vr. RO s práv. subj.	5 924 480	5 103 344	821 136
Kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj.	602 134	736 296	- 134 162
Bežný + kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj.	6 526 614	5 839 640	686 974
Finančné operácie	560 191	684 863	- 124 672
Celkovo bežný + kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj. + FO	7 086 805	6 524 503	562 302

Výsledok hospodárenia za rok 2016

Po zúčtovaní celkových príjmov a celkových výdavkov a výsledku ich súhrnnej bilancie sa zistí výsledok rozpočtového hospodárenia za príslušný rozpočtový rok.

V zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ustanovenie § 2 písm. b) **prebytkom rozpočtu obce sa rozumie kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce** a písm. c) **schodkom rozpočtu obce sa rozumie záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce**, pričom súčasťou príjmov a výdavkov **nie sú finančné operácie a** v zmysle s § 10 ods. 3 písm. a) a b), kde sa hovorí o vnútornom členení rozpočtu obce.

Celkové skutočné príjmy bežného a kapitálového rozpočtu vrátane rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou (RO)	6 526 614 €
Celkové skutočné výdavky bežného a kapitálového rozpočtu vrátane rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou (RO)	5 839 640 €
Výsledok rozpočtu mesta za rok 2016 je prebytok	686 974 €

Účelovo určené a nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR a iné sú vo výške **57 254 €**.

Pre účely tvorby peňažných fondov sa účelovo určené a nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ **vylúčia** – ustanovenie § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Tým prebytok rozpočtu mesta za rok 2016 predstavuje 629 720 €.

Zostatok finančných operácií činí – 124 672 €.

Výsledok hospodárenia mesta Krompachy za rok 2016 predstavuje prebytok vo výške 505 048 €.

Prostriedky peňažných fondov sa používajú prostredníctvom finančných operácií. Prevody z peňažných fondov sa konajú najmä na krytie schodku kapitálového rozpočtu, na splátky návratných zdrojov financovania, na vklady do majetku inej právnickej osoby a na iné finančné operácie. Tieto prostriedky sú mimorozpočtovými zdrojmi z predchádzajúcich rokov. Podmienka ich použitia je zapojiť ich do rozpočtu prostredníctvom príjmových finančných operácií.

Plnenie rozpočtu príjmov, plnenie rozpočtu výdavkov

Plnenie rozpočtu príjmov

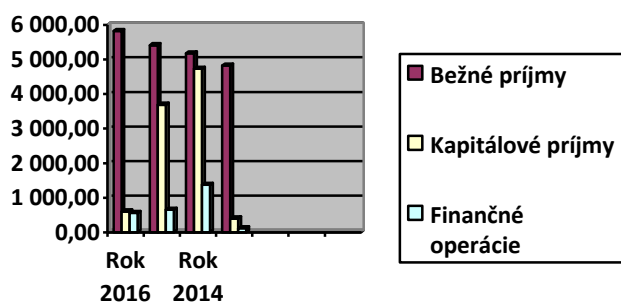
Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy, nedaňové príjmy a cudzie príjmy, ktoré pozostávali najmä z dotácií na činnosť preneseného výkonu štátnej správy – podstatná časť týchto príjmov bola pre oblasť školstva.

Príjmy kapitálového rozpočtu tvorili príjmy z predaja majetku – najmä budov, pozemkov a príjmy z kapitálových grantov a transferov – najmä dotácia na Centrum odpadového hospodárstva, ZŠ Zemanská, modernizácia nemocnice, ako aj projekty podané v roku 2015.

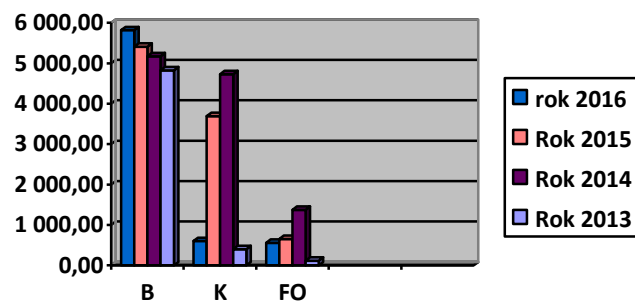
Vývoj plnenia príjmov či už bežného, alebo kapitálového rozpočtu v porovnaní s predchádzajúcimi tromi rokmi je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tis. €	Rozpočet 2016	Skutočnosť 2016	Rozpočet 2015	Skutočnosť 2015	Rozpočet 2014	Skutočnosť 2014	Rozpočet 2013	Skutočnosť 2013
Bežné príjmy spolu	5 581,6	5 817,9	5 466,5	5 407,2	5 402,0	5 170,7	5 125,0	4 822,1
<i>1. Daňové príjmy spolu</i>	2 993,2	3 276,8	2 748,2	2 821,2	2 499,0	2 515,7	2 445,8	2 447,8
<i>2. Nedaňové príjmy spolu</i>	510,5	515,2	522,3	489,0	878,8	689,0	821,3	543,7
<i>3. Bežné transfery (dotácie na pr. výkon,</i>	2 077,9	2 025,9	2 196,0	2 097,0	2 024,2	1 966,0	1 858,0	1 830,7
Kapitálové príjmy spolu	701,0	602,1	6 987,1	3 690,4	7 701,2	4 729,7	5 729,3	401,6

Skutočnosť príjmov



Skutočnosť príjmov



Rok 2016:

Bežné príjmy	Rozpočet €	Skutočnosť €
Bežné príjmy spolu	5 581 635	5 817 927
Vlastné príjmy škôl	95 195	106 553
Bežné príjmy celkom	5 676 830	5 924 480

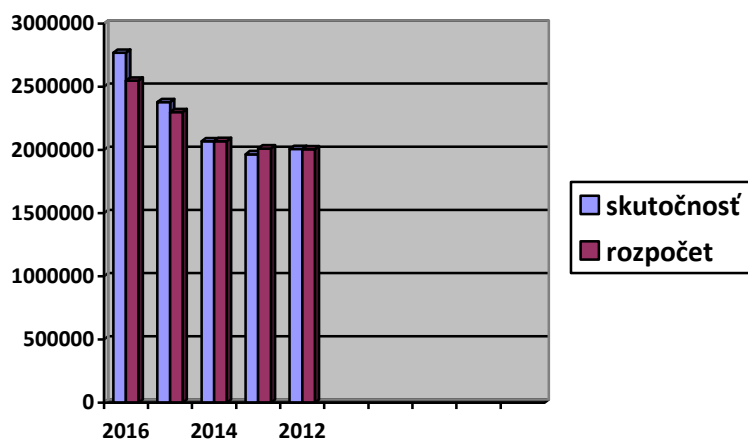
Plnenie rozpočtu bežných príjmov

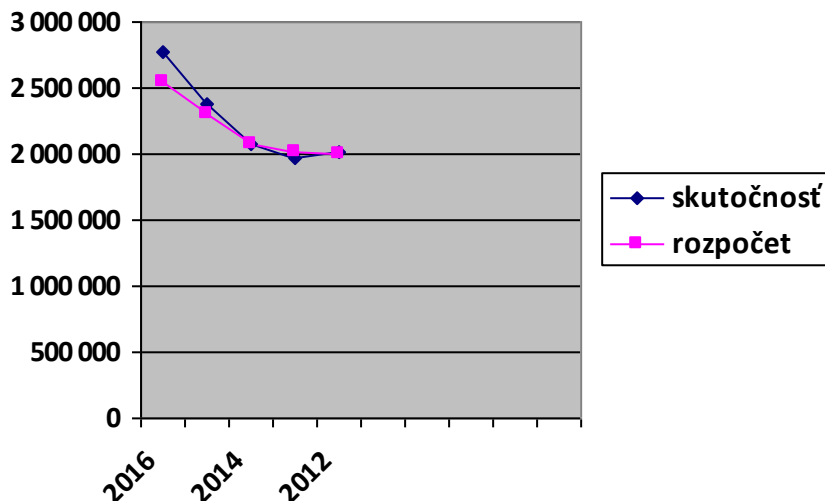
Skutočné bežné príjmy v porovnaní s rozpočtovanými bežnými príjmami boli naplnené na:

Rok	2016	2015	2014	2013
%	104,2	98,9	95,7	94,1

Na celkovom objeme daňových príjmov najväčší podiel má tzv. *podielová daň*, t.j. výnos dane poukázanej územnej samospráve zo štátu. Skutočnosť vývoja príjmu tejto dane pre mesto bola nasledovná:

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €
2016	2 770 021	2 550 000
2015	2 377 948	2 300 000
2014	2 068 373	2 070 000
2013	1 965 897	2 011 833
2012	2 008 148	2 006 500





Z uvedenej tabuľky a grafu vidíme, *plnenie príjmu podielových daní činí 108,6 %*, tzn. skutočnosť príjmu podielových daní zo štátneho rozpočtu bola za rok 2016 vyššia o 220 021 € oproti rozpočtovanému príjmu a vyššia o 392 073 € v porovnaní so skutočnosťou roka 2015.

Naplnenie *príjmu dane z nehnuteľnosti* (DzN) z pohľadu rozpočtovania a skutočného príjmu by bolo možné považovať za priaznivé, plnenie je na 114,8 %, *na druhej strane pohľadávky* na dani z nehnuteľnosti a ich vysporiadanie *naďalej nie je uspokojujúce*, obdobne ako u poplatku za komunálny odpad.

DzN	Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €
	2016	277 273	241 500
	2015	244 543	247 500
	2014	240 450	249 000
	2013	264 658	248 540
	2012	247 939	248 520

Výnos z *poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad* (KO) je na vyššej úrovni ako v predchádzajúcich rokoch, vďaka vymáhaniu nedoplatkov prostredníctvom exekútora; plnenie príjmu v danom roku činí 114,3 %.

KO	Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €
	2016	215 442	188 500
	2015	181 526	188 500
	2014	195 744	165 000
	2013	198 538	172 400
	2012	167 550	165 000

Výber *nedaňových príjmov*, ktoré predstavujú príjmy z podnikania, príjmy z vlastníctva majetku, príjmy za administratívne a iné poplatky a platby, ich celkové plnenie činí 100,9 %; za posledné roky dosahoval nasledujúcu úroveň:

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €
2016	515 222	510 467
2015	489 018	522 302
2014	689 014	878 813
2013	543 668	821 257
2012	362 990	967 538

Príjmy z vlastníctva majetku činili:

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €
2016	320 516	358 411
2015	292 033	307 926
2014	499 492	540 569
2013	287 749	337 430
2012	229 251	358 899

Mestu sa nepodarilo naplniť rozpočtované príjmy z vlastníctva majetku, ich plnenie je na 89,4 %. Príjmy z vlastníctva majetku tvoria najmä príjmy z prenajatých pozemkov, vrátane lesov, príjmy z prenájmu bytov 15 b.j., a 42 b.j., DOS, SNP 1, Stará Maša, 29. august, príjem z prenájmu časti HPP, príjmy z prenájmu nebytových priestorov - dom kultúry, mestské lesy, Termokomplex, Ekover, Čarda, nemocnice, príjem za prenájom za reklamné tabule na dome.

Administratívne a iné poplatky a platby tvoria príjmy zo správnych poplatkov – napr. overovanie listín, za prevádzku výherných hracích automatov, správne poplatky v zmysle stavebného zákona, správne poplatky matriky, za uložené pokuty, za poplatky a platby z nepriemyselného predaja a iné, ktoré boli v roku 2016 naplnené v celkovej výške 127 443 €, t.j. na 130,3 %.

Granty a transfery – príjmy boli naplnené v celkovej výške 2 025 853. Predstavujú príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, Ministerstva vnútra SR, z Košického samosprávneho kraja, z Krajského stavebného úradu, z Krajského školského úradu, z Úradu PSVaR a iné dotácie. Objemovo najväčší podiel z nich predstavujú finančné prostriedky určené na financovanie základných škôl. Použitie finančných prostriedkov bolo v súlade s ich určeným účelom.

Príjmy z grantov a transferov činili:

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €
2016	2 025 853	2 077 928
2015	2 096 953	2 195 926
2014	1 965 984	2 024 194
2013	1 830 702	1 857 988
2012	1 582 197	1 616 455

Vývoj skutočných príjmov z grantov a transferov za posledné roky nedosahoval úroveň rozpočtovaných príjmov, ich naplnenie v roku 2016 činí 97,5 %.

Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €
2016	602 134	701 000
2015	3 690 418	6 987 076
2014	4 729 700	7 701 217
2013	401 812	5 729 326
2012	6 461 633	16 424 173

Vlastné príjmy kapitálového rozpočtu – **príjmy z predaja kapitálových aktivít** – sa vysoko naplnili v porovnaní s rozpočtovanými príjmami. Príjmy z predaja budov neboli rozpočtované, ich skutočnosť činí 61 169 €, podstatnú časť týchto príjmov predstavuje predaj budovy bývalej MŠ vo výške 52 500 € Gréckokatolíckej cirkvi. Príjmy z predaja pozemkov nenaplnili rozpočtovaných 20 000 €, ich skutočnosť činí 12 631 €.

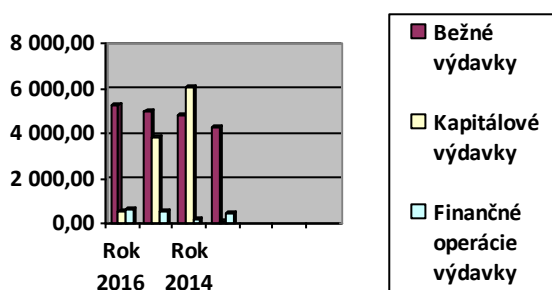
Naplnenie rozpočtovaného **príjmu z kapitálových grantov a transferov** vo výške 681 000 € sa naplnilo vo výške 528 334, t.j. na 77,6 %. Podstatnú časť tvoria príjmy za projekty podané a zrealizované v predchádzajúcom období, t.j. pred rokom 2016.

Plnenie rozpočtu výdavkov

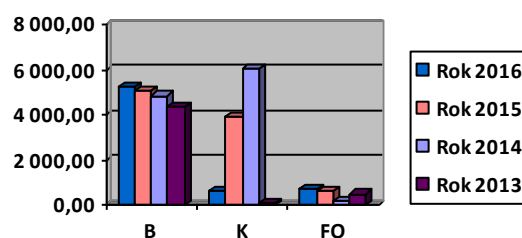
Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu je predložené podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie a sú zhodnotené nastavené parametre programového rozpočtu podľa jednotlivých programov, podprogramov, prvkov. Finančné prostriedky boli vynakladané na činnosti, ktoré mesto zabezpečuje v rámci svojej pôsobnosti, stanovenej zákonom.

v tis. €	Rozpoč. 2016	Skut. 2016	Rozpoč. 2015	Skut. 2015	Rozpoč. 2014	Skutoč. 2014	Rozpoč. 2013	Skutoč. 2013
Bežné výdavky spolu	5 554,4	5 260,4	5 297,2	5 063,7	5 138,4	4 848,1	4 730,0	4 352,6
Kapitálové výdavky spolu	648,6	589,2	6 906,0	3 883,8	9 117,5	6 054,9	5 861,9	116,7

Skutočnosť výdavkov



Skutočnosť výdavkov



V roku 2016 skutočnosť čerpania **bežných výdavkov** (BV) bola nižšia ako rozpočet BV po úpravách, zároveň čerpanie bolo vyššie ako čerpanie BV v roku 2015, na čo vplývalo napĺňanie príjmovej časti bežného rozpočtu, ktoré bolo vyššie ako v roku 2015. Čerpanie bežných výdavkov – funkčná rozpočtová klasifikácia – u niektorých odvetví dosiahlo úroveň rozpočtovaných výdavkov, u niektorých rozpočtované výdavky boli nevyčerpané, resp. vôbec sa nečerpali. Skutočnosť čerpanie bežných výdavkov dosiahla 94,5 % v porovnaní s rozpočtovanými výdavkami.

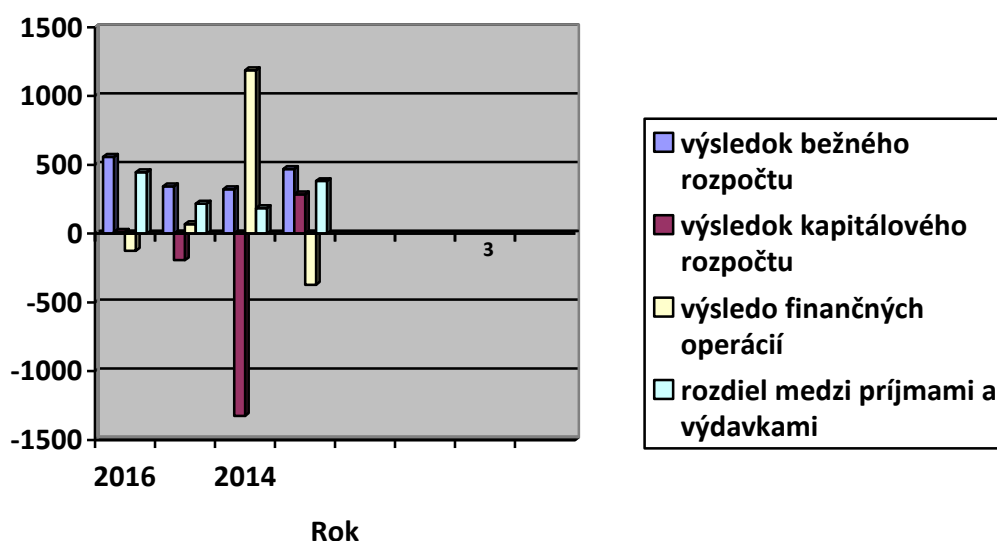
Bilancia odpadového hospodárstva – príjem za komunálny odpad v roku 2016 činil cca 215 442 €, výdavky spojené s nakladaním s odpadmi činili cca 252 783 €, t.j. výdavky sú vyššie o 37 341 €; výdavky spojené s nakladaním s odpadmi v porovnaní s rokom 2015 klesli o 39 817 €, pritom došlo k poklesu výdavkov za odvoz všetkých druhov odpadu o 58 205 €, k poklesu výdavkov za monitoring na skládke o 1 897 €, na druhej strane vzrástli výdavky za separovaný zber o 6 214 € a za poplatok za uloženie odpadu na skládku o 14 071 € v porovnaní s rokom 2015.

Čerpanie *kapitálových výdavkov* v celkovej výške 589 211 € bolo v porovnaní s predchádzajúcimi dvoma rokmi neporovnateľne nižšie z dôvodu nízkeho počtu investičných akcií. Realizované investičné akcie v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi objemovo neboli vysoké. Kapitálové výdavky predstavujú výdavky na kúpu motorového vozidla Dacia pre mestský úrad o výške 11 290 €, na majetkovoprávne vysporiadanie vo výške 9 280 €, za vyhotovenie projektových dokumentácií k jednotlivým investičným akciám v celkovej výške 42 120 €, na rekonštrukciu *časti strechy* na objekte Železiareň na Starej Maši pre zachovanie kultúrnej pamiatky vo výške 39 221 €, kde náklady na zachovanie danej pamiatky idú v prevažnej miere z rozpočtu mesta v porovnaní s tým, čo mesto dostalo ako dotáciu; ďalej kapitálové výdavky za účelom rozšírenia miestnych komunikácií, chodníkov a parkovísk v celkovej výške 11 379 €. Podstatná časť kapitálových výdavkov v celkovej výške 475 922 € bola čerpaná na modernizáciu miestnych komunikácií vo výške 256 974 €, na rekonštrukciu spevnených plôch pri zdravotnom stredisku na Štúrovej ulici vo výške 73 800 €, celkovú rekonštrukciu chodníka na Zemanskej ulici vo výške 78 008 €, na prístupový chodník MŠ na Maurerovej ulici vo výške 8 340 € a na modernizáciu plôch pred obchodným domom Pokrok vo výške 58 800 €, z toho stavebné práce vo výške 35 916 € a sadové úpravy vo výške 22 884 €.

Porovnanie skutočnosti rozpočtu roka 2016 so skutočnosťou rozpočtom roka 2015:

Rozpočet v tis. €	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2015	Rozdiel 2016 - 2015
Príjmy bežného rozpočtu	5 817,9	5 407,2	410,7
Výdavky bežného rozpočtu	5 260,4	5 063,7	196,7
<i>Výsledok bežného rozpočtu</i>	557,5	343,5	214,0
Príjmy kapitálového rozpočtu	602,1	3 690,4	-3 088,3
Výdavky kapitálového rozpočtu	589,2	3 883,8	-3 294,6
<i>Výsledok kapitálového rozpočtu</i>	12,9	-193,4	-206,3
Príjmy finančných operácií	560,2	651,5	-91,3
Výdavky finančných operácií	684,9	583,0	101,9
<i>Výsledok finančných operácií</i>	-124,7	68,5	-193,2
Celkové príjmy (B+K+FO)	6 980,2	9 749,1	-2 768,9
Celkové výdavky (B+K+FO)	6 534,5	9 530,5	-2 996,0
<i>Rozdiel medzi príjmami a výdavkami</i>	445,7	218,6	227,1

Skutočnosť rozpočtu



Plnenie rozpočtu finančných operácií

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie. Vykonávajú sa nimi prevody z peňažných fondov, realizujú sa návratné zdroje financovania (úvery) a ich splácanie – splátky istiny. Poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu mesta a ich splácanie, ako aj vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí sa tiež považujú za finančné operácie. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta.

Príjmy finančných operácií boli naplnené na 85,6 % rozpočtovaných príjmov, v medziročnom porovnaní predstavujú pokles o 91,3 tis. €. Predstavujú prevody z peňažných fondov a zobrať úveru vo výške 475 922 € na financovanie kapitálových výdavkov – rekonštrukcia miestnych komunikácií, chodníkov, parkovísk a budov v majetku mesta.

Výdavky finančných operácií boli čerpané na 82,6 % rozpočtovaných výdavkov, v medziročnom porovnaní predstavujú navšenie o 101,9 tis. €. Výdavky finančných operácií predstavujú splácanie prijatých úverov z peňažných ústavov: SLSP – dlhodobý na HPP, preklenovacie na predfinancovanie projektov a na 42 b.j.; Primabanka: Komunál Komfort úver a úverov poskytnutých zo ŠFRB na 15 b.j. a 42 b.j..

Výdavkové finančné operácie v budúcich obdobiach budú v dôsledku splácania úverov. Príjmové finančné operácie bude možné naplniť z prebytku bežného rozpočtu, kde rozhodujúce je dostatočné naplnenie podielových daní, ako aj plnenie príjmu za daň z nehnuteľností, príjmu z poplatku za komunálny odpad a z príjmu z vlastníctva majetku mesta.

Mesto zhodnotilo parametre programového rozpočtu vrátane komentára k programom, podprogramom, prvkom.

Súčasťou hospodárenia mesta Kropachy v roku 2016 je aj stav mimorozpočtových peňažných fondov, ich tvorba a použitie, ktoré sú v návrhu záverečného účtu predložené. Stav zostatku finančných prostriedkov na jednotlivých účtoch fondov súhlasí so stavom v účtovníctve.

Bilancia aktív a pasív

Bilancia vybraných aktív v porovnaní s predchádzajúcim rokom:

Aktíva	Stav k 31.12. príslušného roka v €		
	Rok 2016	Rok 2015	Rozdiel 2016 - 2015
A) Neobežný majetok:	28 886 091	29 831 136	-945 045
1. Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
2. Dlhodobý hmotný majetok	27 100 131	28 039 534	-939 403
3. Dlhodobý finančný majetok	1 785 960	1 791 603	-5 643
B) Obežný majetok:	1 759 561	1 160 640	598 921
1. Zásoby	187	125	62
2. Zúčtovanie medzi subj. verej. spr.	537 540	460 545	76 995
3. Dlhodobé pohľadávky celkom	0	46 470	-46 470
4. Krátkodobé pohľadávky celkom	233 579	221 229	12 350
5. Finančný majetok – účty celkom	869 685	313 700	555 985
6. Poskytnuté návrat. fin. výpomoci	118 570	118 570	0
C) Časové rozlíšenie:	199	124	75
1. Náklady budúcich období	199	124	75
MAJETOK SPOLU:	30 645 851	30 991 900	-346 049

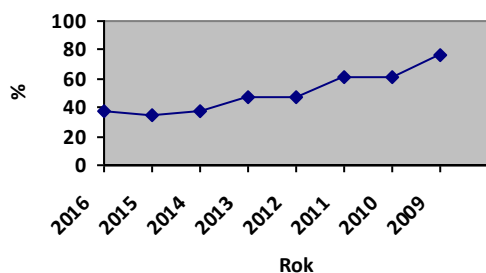
Celková hodnota majetku mesta na základe majetkovej bilancie evidovaná v účtovnej evidencii mesta Krompachy k 31.12.2016 predstavuje 30 645 851 €. Medziročný pokles evidovaného majetku v porovnaní s predchádzajúcim obdobím je 346 049 €. Majetok mesta sa má zveľaďovať, zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenený zachovať. Zostatková hodnota neobežného majetku (dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný a dlhodobý finančný majetok) medziročne klesla o 945 045 €. K poklesu u dlhodobého hmotného majetku došlo najmä u budov (trieda 1, účet 021), u pracovných strojov (trieda 4, účet 022) a u prístrojov a zvláštnych zariadení (trieda 5, účet 022). Majetok budovy, byty, pozemky bol odpredaný (schválenie MsZ) na základe KZ, stavba zbúraná na základe Rozhodnutia o odstránení stavby, u prebytočného majetku (počítače, monitory – realizácia národného projektu DCOM DEUS) došlo k odpredaju na základe KZ. K nárastu došlo u dopravných prostriedkov (trieda 6, účet 023) – kúpa motorového vozidla Dacia. Nedokončené hmotné investície (účet 042), t.j. obstaranie dlhodobého hmotného majetku, stav k 31.12.2016 predstavuje 62 440 €, čo sa v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi podstatne znížilo - k 31.12.2015 stav predstavoval 309 607,41 €, k 31.12.2014 to bolo 651 247,66 €. Pozitívum je, nedokončené hmotné investície – budovy, stavby, dopravné prostriedky, cesty, komunikácie boli v priebehu roka 2016 zaradené do majetku mesta. Pri obežnom majetku došlo k nárastu o 598 921 €, pritom zostatky na bankových účtoch spolu predstavujú 869 477,72 €, čo je v porovnaní s rokom 2015 o 555 797,69 € viac.

Celková hodnota pasív k 31.12.2016 predstavuje 30 645 851 €, čo je o 346 049 € menej v porovnaní s obdobím k 31.12.2015. Z celkovej hodnoty pasív hodnota vlastného imania činí 11 380 134 €, čo je v porovnaní s predchádzajúcim obdobím o 767 304 € viac. *Mesto Krompachy k 31.12.2016 kryje majetok vlastnými zdrojmi na 37,13 %.*

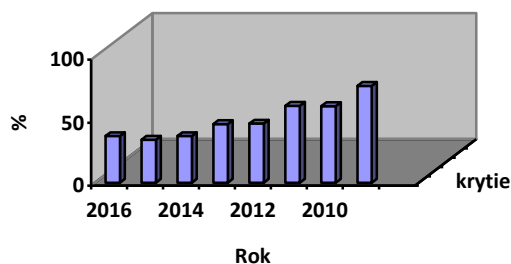
Hodnota krytia majetku

Rok	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
%	37,13	34,24	37,12	46,67	47,07	61,26	60,94	77,08

Krytie majetku vlastnými zdrojmi



Krytie majetku vlastnými zdrojmi



Prehľad o stave a vývoji dlhu

Za účelom realizovania investičných zámerov mesto pristúpilo k zobratiu návratných zdrojov financovania. Stav dlhu mesta k 31.12.2016 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Úver na:	Výška úveru v €	Zostatok úveru k 31.12.2016 v €	Splatené k 31.12.2016 v €	Výška úroku v €
ŠFRB – 42 b.j.	1 454 912,64	1 185 591,86	269 320,78	12 302,12
ŠFRB – 15 b.j.	388 003,72	291 331,01	96 672,71	3 541,93
Σ		1 476 922,87		
DEXIA (Prima banka – Komfort úver	464 714,86	97 828,45	366 886,41	1 977,83
SLSP – 42 b.j.	280 000,00	139 780,00	140 220,00	5 053,97
SLSP - HPP	417 000,00	330 720,00	86 280,00	4 607,22
VÚB – rekonštrukcia MK	475 922,20	475 922,20	0,00	428,72
SPOLU	3 480 553,42	2 521 173,52	959 379,90	27 911,79

Celková suma dlhu mesta k 31.12.2016 predstavuje **2 521 173,52 €**. V zmysle § 17 ods. 8 zákona 583/2004 Z.z. v platnom znení, do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú úvery zo ŠFRB, preklenovacie úvery na predfinancovanie projektov z EÚ,... – t.j. úvery zo ŠFRB na 15 b.j. a 42 b.j. (výška splátok úveru, ich úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za tieto byty). Tým **suma dlhu** mesta k 31.12.2016 predstavuje sumu **1 044 250,65 €**, čo je o 303 662,20 € viac ako stav k 31.12.2015. Mesto zobralo v roku 2016 úver z VÚB na rekonštrukciu miestnych komunikácií, schválený MsZ.

Skutočné celkové príjmy mesta k 31.12.2015 vrátane príjmov rozpočtových organizácií, ktoré mesto zriadilo, činili 5 786 533,64 €. Úverová zaťaženosť mesta k 31.12.2016 predstavovala 18,05 % skutočných celkových bežných príjmov rozpočtového roka 2015, čo je *menej ako 60 %* a celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov činila 3,91 % skutočných celkových bežných príjmov rozpočtového roka 2015, čo je *menej ako 25 %*. Obe podmienky prijatia návratných zdrojov financovania v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. ustanovenie § 17 ods. 6) písm. a) a písm. b) boli *dodržané*.

Stav pohľadávok k 31.12.2016 z hľadiska ich vývoja ani za rok 2016 nie je možné hodnotiť pozitívne, nakoľko je stále vysoký. Stav pohľadávok na rozpočtové príjmy (účet 318, 319) k 31.12.2016 predstavoval 600 268,79 €, čo je o 15 953,72 € menej ako stav k 31.12.2015. Pre porovnanie stav pohľadávok k 31.12.2015 činil 616 222,51 €, čo bolo o 46 150,33 € viac ako stav k 31.12.2014.

Najväčšou mierou na nepriaznivom stave pohľadávok sa podieľajú pohľadávky na dani z nehnuteľnosti, psa, hracie automaty vo výške 57 304,16 € (v r. 2015 bolo 73 698,67 €); na poplatku za zber, prepravu a zneškodnenie komunálneho odpadu vo výške 371 806,23 € (v roku 2015 bolo 392 417,78 €), ktoré v porovnaní s predchádzajúcim rokom mierne klesli. Na nedaňových pohľadávkach v celkovej výške 169 440,45 €, ktoré v porovnaní s rokom 2015 vzrástli o 19 374,39 €, najväčší podiel majú pohľadávky za vodu, iné, t.j.. odberateľské faktúry vystavené mestom v celkovej výške 74 192,87 €, za odpredaný majetok budovy Ekover Sp. Vlachy vo výške 35 159,17 €, za pokuty uložené mestom, za kúpu nehnuteľností – neplnenie zmluvných podmienok, nájomné mestské lesy. *Nepriaznivá situácia pri vymáhaní pohľadávok je dlhodobá záležitosť, napriek úsiliu zo strany mesta, ktoré pristúpilo k vymáhaniu nedoplatkov prostredníctvom exekúcií, splátkových kalendárov, nedarí sa ovplyvniť vývoj, nakoľko ich vymožiteľnosť ostáva problematická.*

Stav celkovej výšky záväzkov k 31.12.2016 predstavoval 2 819 071,61 €, čo je o 250 970,30 € menej v porovnaní so stavom k 31.12.2015, ktorý predstavoval 3 070 041,91 €, čo je o 229 530,41 € menej v porovnaní so stavom k 31.12.2014. Záväzky voči zamestnancom, poisťovníam, daňovému úradu za mesiac december 2016 boli uhradené v januári 2017. Celková výška záväzkov z obchodného styku k 31.12.2016 predstavuje 23 317,01 €, čo je o 63 464,41 € menej ako stav k 31.12.2015, má klesajúcu úroveň. Mesto neeviduje záväzky po lehote splatnosti.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Mesto nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Mesto v roku 2016 nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

Zhrnutie

Predložený návrh záverečného účtu Mesta Kropachy za rok 2016 je spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.; bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení v z.n.p. a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený, najmenej na 15 dní pred jeho schválením, spôsobom v meste obvyklým. V čase spracovania stanoviska overenie Riadnej účtovnej závierky k 31.12.2016 v súlade s § 9, ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy audítorom nebolo ukončené. Výsledok hospodárenia *rozpočtu mesta* bez finančných operácií dosiahol *prebytok vo výške 686 974 €*. Výsledok *hospodárenia mesta* Kropachy za rok 2016, po vylúčení cudzích prostriedkov, predstavuje *prebytok vo výške 505 048 €*. Návrh na použitie prebytku je súčasťou návrhu ZÚ za rok 2016 a návrhu na uznesenie, kde je akceptovaná tvorba rezervného fondu z prebytku hospodárenia vo výške minimálne 10%. Návrh je použitie prebytku do rezervného fondu vo výške 404 038,10 € €, t.j. 80 % a vo výške 101 009,53 € do fondu rozvoja bývania, t.j. 20 %. Stav pohľadávok na rozpočtové príjmy v porovnaní s predchádzajúcim obdobím sa mierne znížil - o 15 953,72 €. Celkový stav záväzkov v porovnaní s predchádzajúcim obdobím sa znížil o 250 970,30 €. Záväzky z obchodného styku predstavuje zníženie o 63 464,41 € ako stav v predchádzajúcom období. Nie sú evidované záväzky po lehote splatnosti. Celková výška záväzkov je stále vysoká aj z dôvodu úverovej zaťaženia. Celková úverová zaťaženosť mesta (zostatok úveru k 31.12.2016) sa v porovnaní s predchádzajúcim obdobím znížila o 211 915,22 €. Mesto uhradza splátky istiny, ako aj úrokov, v zmysle podpísaných úverových zmlúv. Obe podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. ustanovenie § 17 ods. 6) písm. a) a písm. b) sú dodržané. Celková hodnota majetku klesla. Hodnotenie programov je na úrovni slovného zdôvodnenia o plnení resp. neplnení programov, vrátane podprogramov, prvkov.

Záver

Predložený návrh záverečného účtu mesta Krompachy za rok 2016 odporúčam mestskému zastupiteľstvu schváliť a uzavrieť jeho prerokovanie s výrokom

súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad.

Ing. Mária Tomašová
hlavná kontrolórka mesta

V Krompachoch dňa 19.4.2017