

STANOVISKO

hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta Krompachy za rok 2017

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 Krompachy za rok 2017 pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve.

Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Krompachy (ďalej len stanovisko) som spracovala na základe predloženého návrhu Záverečný účet mesta Krompachy a rozpočtové hospodárenie za rok 2017 (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 Krompachy za rok 2017 bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a web stránke mesta dňa 11.4.2018 v zákonom stanovenej lehote, t.j. 15 dní pred jeho schvaľovaním v mestskom zastupiteľstve.

Mesto Krompachy 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 31.12.2017 audítorovi. V čase spracovania stanoviska hlavnej kontrolórky k predloženému návrhu záverečného účtu mesta Krompachy za rok 2017 **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 Krompachy 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 Krompachy finančne usporiadalo hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo finančné prostriedky z 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 Krompachy počas roka 2017 a v súčasnosti nebolo a nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie a nevykonávalo žiadnu podnikateľskú činnosť.

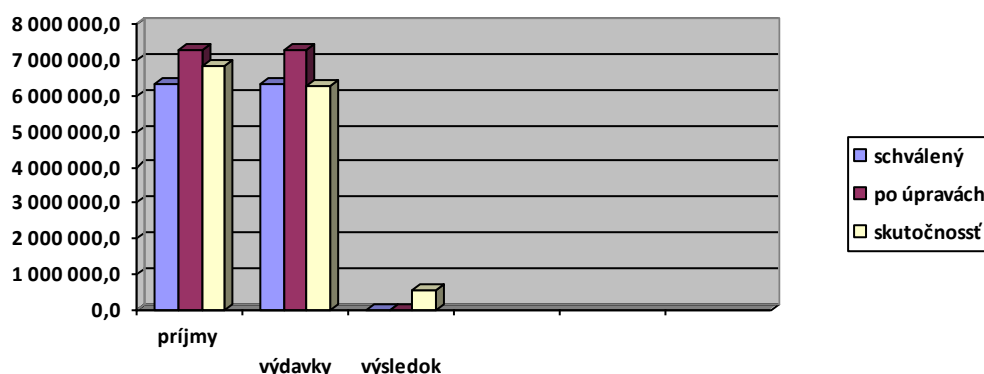
Programový rozpočet mesta Krompachy na rok 2017 schválilo dňa 7.12.2016 Mestské zastupiteľstvo v Krompachoch uznesením č. 22/C.16. *Rozpočet na rok 2017 bol zostavený ako vyrovnaný.*

V priebehu roka 2017 boli vykonané úpravy rozpočtu a zmeny rozpočtu prostredníctvom rozpočtových opatrení na základe rozhodnutia primátorky mesta a schválenia uznesení mestského zastupiteľstva. V roku 2017 bolo uskutočnených 83 rozpočtových opatrení, čo je o 6 viac ako v roku 2016. Prostredníctvom rozpočtových opatrení boli vykonané 4 zmeny rozpočtu – dňa 18.4.2017, 30.5.2017, 28.6.2017 a 23.8.2017. Rozpočtové zmeny boli realizované z dôvodu, že počas roka vznikla potreba úhrady, ktorá nebola zabezpečená v schválenom rozpočte, alebo vyššie príjmy umožnili aj vyššie čerpanie v príslušných programoch. Veľa presunov rozpočtových prostriedkov medzi jednotlivými položkami narúša princíp plánovania rozpočtového hospodárenia.

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 2017	Rozpočet po úpravách rok 2017	Skutočnosť rok 2017	Rozpočet schválený rok 2016	Rozpočet po úpravách rok 2016	Skutočnosť rok 2016
Príjmy (BP + KP + FOp)	6 318 201	7 258 538	6 806 075	6 077 116	7 032 098	7 086 806
Výdavky (BV +KV + FOv)	6 318 201	7 258 538	6 251 471	6 077 116	7 032 098	6 524 504
Výsledok: +/-	0	0	+554 604	0	0	+562 302

Rozpočet rok 2017

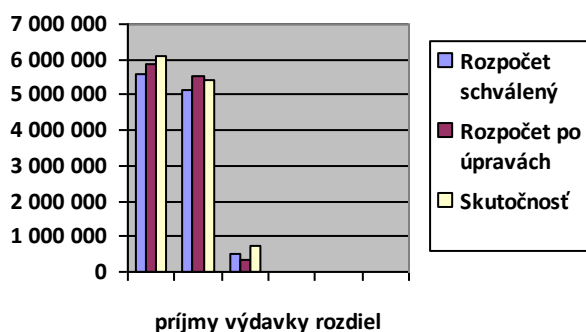


Rozpočet v €		Rok 2017				Rok 2016			
		schválený	po úpravách	skutoč.	%	schválený	po úpravách	skutoč.	%
Bežný rozpočet	príjmy	5 593 561	5 882 277	6 123 014	104,1	5 387 116	5 676 830	5 924 480	111,9
	výdavky	5 109 551	5 534 561	5 405 500	97,7	5 087 496	5 554 387	5 250 429	94,5
	výsledok	484 010	347 716	717 514		299 620	122 443	674 051	
Kapitálový rozpočet	príjmy	534 640	566 608	312 472	55,1	620 000	701 000	602 134	85,9
	výdavky	880 640	1 382 767	504 752	36,5	160 500	648 591	589 211	90,8
	výsledok	-346 000	-816 159	-192 280		459 500	52 409	12 923	
Finančné operácie	príjmy	190 000	809 653	370 589	45,8	70 000	654 268	560 191	85,6
	výdavky	328 010	341 210	341 220	100,0	829 120	829 120	684 863	82,6
	výsledok	-138 010	468 443	29 369		-759 120	-174 852	-124 672	

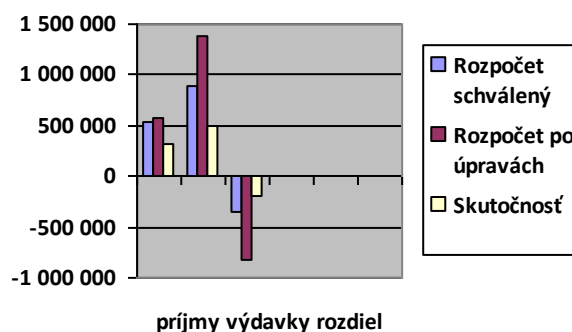
Vykonaním zmien prostredníctvom **rozpočtových opatrení** v roku 2017 došlo:

- k zvýšeniu objemu rozpočtovaných bežných príjmov a k zvýšeniu objemu rozpočtovaných bežných výdavkov. Nepodarilo sa dosiahnuť naplánovaný prebytok bežného rozpočtu – pokles zo schválených 484 010 € na 347 716 € po úpravách;
- bilancia príjmov a výdavkov kapitálového rozpočtu sa zmenila – objem kapitálových príjmov sa zvýšil, kapitálové výdavky sa zvýšili. Schválený plánovaný schodok kapitálového rozpočtu sa zvýšil z -346 000 € na -816 159 € po úpravách;
- zmenila sa celková bilancia rozpočtu bez finančných operácií – prebytok rozpočtu 138 010 € sa zmenil na schodok -468 443 €.

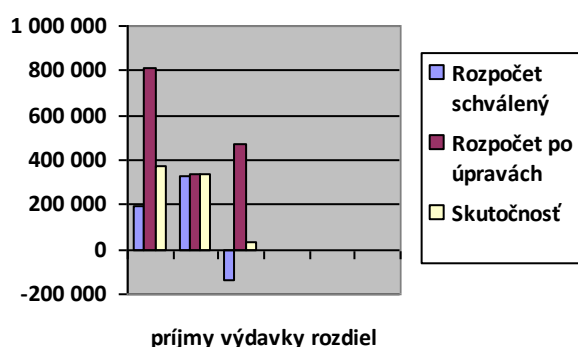
Bežný rozpočet 2017



Kapitálový rozpočet 2017



Rozpočet - finančné operácie 2017



Skutočnosť v €	Príjmy	Výdavky	Hospodárenie
Bežný rozpočet vr. RO s práv. subj.	6 123 014	5 405 500	717 514
Kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj.	312 472	504 752	- 192 280
Bežný + kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj.	6 435 486	5 910 252	525 234
Finančné operácie	370 589	341 220	29 369
Celkovo bežný + kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj. + FO	6 806 075	6 251 472	554 603

Výsledok hospodárenia za rok 2017

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)	6 435 486 €
Celkové skutočné výdavky bežného a kapitálového rozpočtu vrátane rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou (RO)	5 910 252 €
Výsledok rozpočtu mesta za rok 2017 je <i>prebytok</i>	525 234 €

Účelovo určené a nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR a iné sú vo výške **295 327 €**. 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 2017 predstavuje 229 907 €. Zostatok finančných operácií činí 29 369 €.**

Výsledok hospodárenia mesta Krompachy za rok 2017 predstavuje *prebytok* vo výške 259 276 €.

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

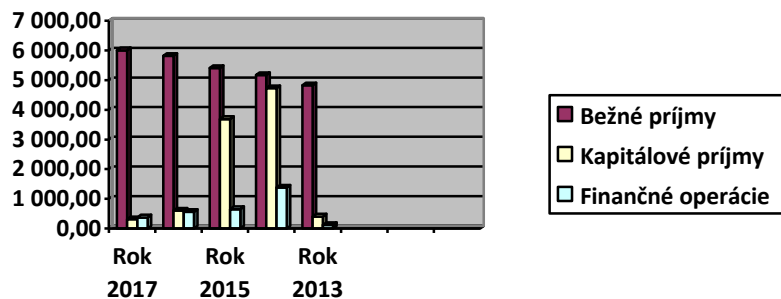
Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy, nedaňové príjmy a cudzie príjmy, ktoré pozostávali najmä z dotácií na činnosť preneseného výkonu štátnej správy – podstatná časť týchto príjmov bola pre oblasť školstva.

Príjmy kapitálového rozpočtu tvorili príjmy z predaja majetku – najmä budov, pozemkov a príjmy z kapitálových grantov a transferov – najmä dotácia na Integrovaný IS pred železničnou stanicou, ktorého realizácia bude v roku 2018, ako aj projekty podané v predchádzajúcich rokoch.

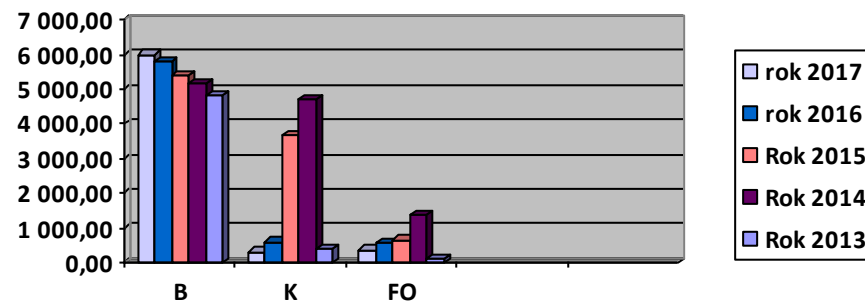
Vývoj plnenia príjmov či už bežného alebo kapitálového rozpočtu v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tis. €	Rozpočet 2017	Skutočnosť 2017	Rozpočet 2016	Skutočnosť 2016	Rozpočet 2015	Skutočnosť 2015	Rozpočet 2014	Skutočnosť 2014	Rozpočet 2013	Skutočnosť 2013
Bežné príjmy spolu	5 766,9	6 005,7	5 581,6	5 817,9	5 466,5	5 407,2	5 402,0	5 170,7	5 125,0	4 822,1
1. Daňové príjmy spolu	3 166,4	3 411,1	2 993,2	3 276,8	2 748,2	2 821,2	2 499,0	2 515,7	2 445,8	2 447,8
2. Nedaňové príjmy spolu	447,8	480,2	510,5	515,2	522,3	489,0	878,8	689,0	821,3	543,7
3. Bežné transfery (dotácie na pr. výkon, ost.)	2 152,6	2 114,4	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	566,6	312,5	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



Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Rok 2017:

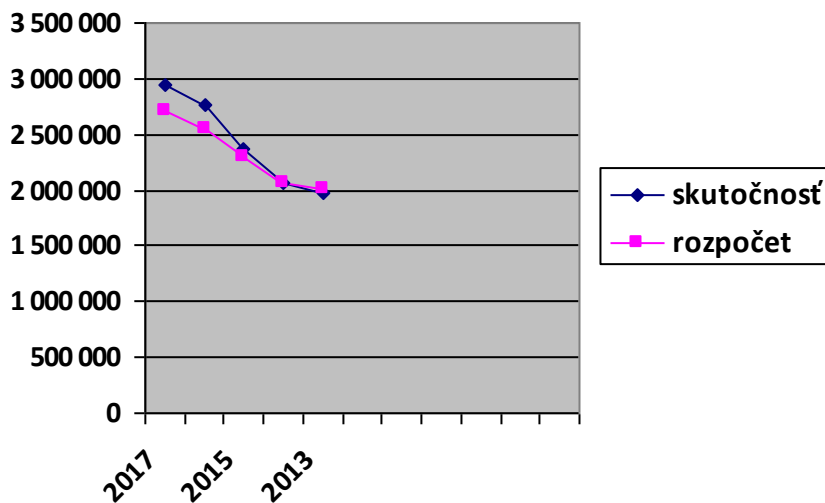
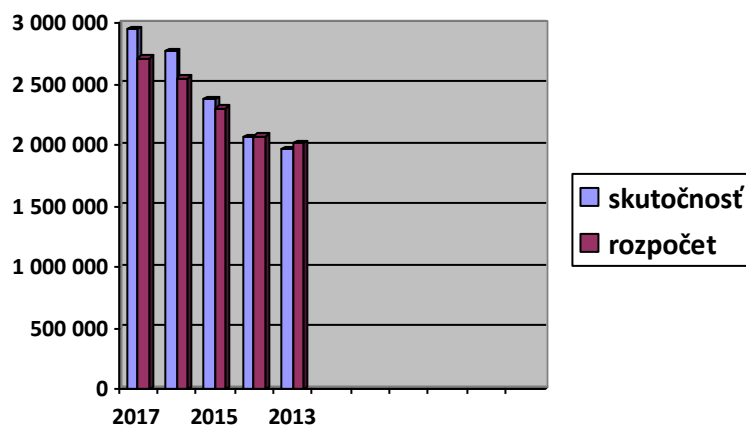
Bežné príjmy	Skutočnosť €	Rozpočet €
Bežné príjmy	6 005 742	5 766 893
Vlastné príjmy škôl	117 272	115 384
Bežné príjmy celkom	6 123 014	5 882 277

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

Rok	2017	2016	2015	2014	2013
%	104,1	104,2	98,9	95,7	94,1

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

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €
2017	2 949 058	2 713 200
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



Z uvedenej tabuľky a grafu vidíme, *plnenie príjmu podielových daní činí 108,7 %*, tzn. skutočnosť príjmu podielových daní zo štátneho rozpočtu bola za rok 2017 vyššia o 236 380 € oproti rozpočtovanému príjmu a vyššia o 179 559 € v porovnaní so skutočnosťou roka 2016. Výnos dane z príjmu fyzických osôb má rastúcu úroveň, čo má umožniť samospráve plniť funkcie, ktoré jej vyplývajú zo zákona o obecnom zriadení v platnom znení.

Naplnenie **príjmu dane z nehnuteľnosti** (DzN), t.j. daň z pozemkov, zo stavieb, z bytov, z pohľadu rozpočtovania a skutočného príjmu je plnené na 102,4 %. *Pohľadávky* na dani z nehnuteľnosti a ich vypsoriadanie naďalej nie je uspokojujúce, obdobne ako u poplatku za komunálny odpad.

DzN	Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €
	2017	257 540	251 500
	2016	277 273	241 500
	2015	244 543	247 500
	2014	240 450	249 000
	2013	264 658	248 540

Výnos z **poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad** (KO) je na nižšej úrovni ako v predchádzajúcom roku, je o 31 643 € nižší ako v roku 2016. Výnos sa nenaplnil ani na úroveň rozpočtovaného príjmu, ktorý sa rozpočtuje na tej istej úrovni už od roka 2015. Plnenie príjmu v roku 2017 činí 97,5 %.

KO	Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €
	2017	183 799	188 500
	2016	215 442	188 500
	2015	181 526	188 500
	2014	195 744	165 000
	2013	198 538	172 400

Výber **nedaňových príjmov**, ktoré predstavujú príjmy z podnikania, príjmy z vlastníctva majetku, príjmy za administratívne a iné poplatky a platby, ich celkové plnenie činí 107,2 %; v porovnaní s predchádzajúcim rokom je tento príjem o 35 035 € nižší. Za posledné roky dosahoval nasledujúcu úroveň:

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €
2017	480 187	447 854
2016	515 222	510 467
2015	489 018	522 302
2014	689 014	878 813
2013	543 668	821 257

Príjmy z vlastníctva majetku činili:

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €
2017	326 101	301 849
2016	320 516	358 411
2015	292 033	307 926
2014	499 492	540 569
2013	287 749	337 430

Rozpočtované príjmy z vlastníctva majetku boli naplnené na 108 %, skutočnosť príjmu o málo vyššia v porovnaní s predchádzajúcim rokom, je na úrovni pôvodne schválených rozpočtovaných príjmov, ktoré predstavovali 326 744 €, po úpravách 301 849 €. 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 kultúry. Naplnenie rozpočtovaného príjmu na 70,8 % je z prenájmu nebytových priestorov. Naplnenie rozpočtovaného príjmu na 155,9 % je z prenájmu nemocnice, ktorej bol spätne za tri roky vyrubení nájom za podnájomné zmluvy.

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 2017 naplnené v celkovej výške 93 154 €, na 98,5 %, čo je o 34 289 € mene ako skutočnosť v roku 2016. Správne poplatky a iné nedaňové príjmy nemajú zásadný vplyv na hospodárenie mesta.

Granty a transfery – príjmy boli naplnené v celkovej výške 2 114 423 €. 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, čo v roku 2017 predstavovalo skutočnosť na prenesené kompetencie 1 633 136 €, t.j. 77,24 % z celkového objemu skutočného príjmu na granty a transfery. Použitie finančných prostriedkov bolo v súlade s ich určeným účelom.

Príjmy z grantov a transferov činili:

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €
2017	2 114 423	2 599 152
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

Vývoj skutočných príjmov z grantov a transferov za posledné roky nedosahoval úroveň rozpočtovaných príjmov, ich naplnenie v roku 2017 činí 98,2 %.

Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €
2017	312 472	566 608
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

Vlastné príjmy kapitálového rozpočtu – **príjmy z predaja kapitálových aktív** – sa nenaplnili v porovnaní s rozpočtovanými príjmami. Príjmy z predaja budov a nehmotného majetku neboli rozpočtované, ich skutočnosť činí 12 542 €. Podstatnú časť týchto príjmov predstavuje predaj nehmotného majetku vo výške 8 000 € (akcie Prima banky a.s.), predaj budov vo výške 4 542 €. Príjmy z predaja pozemkov nenaplnili rozpočtovaných 20 000 €, ich skutočnosť činí 2 883 €, t.j. plnenie na 14,4 %.

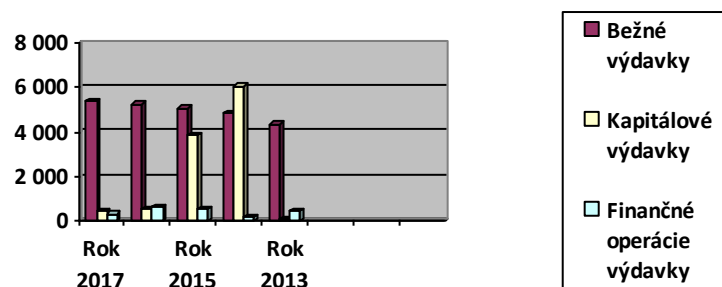
Naplnenie rozpočtovaného **príjmu z kapitálových grantov a transferov** vo výške 546 608 € sa naplnilo vo výške 297 048, t.j. na 54,34 %. Podstatnú časť tvorí príjem vo výške 235 080 € na Integrovaný IS pred železničnou stanicou, poskytnutý z KSK, ktorého realizácia sa uskutoční v roku 2018.

Plnenie rozpočtu výdavkov

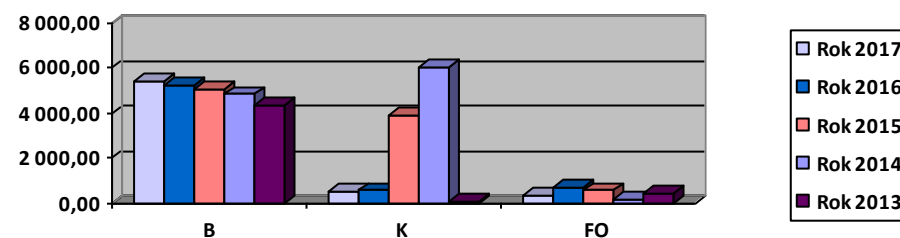
Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu je predložené podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie a sú zhodnotené nastavené parametre programového rozpočtu podľa jednotlivých programov, podprogramov, prvkov. Vyššie príjmy umožnili vyššie čerpanie v jednotlivých programoch. Finančné prostriedky boli vynakladané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

v tis. €	Rozpoč. 2017	Skut. 2017	Rozpoč. 2016	Skut. 2016	Rozpoč. 2015	Skut. 2015	Rozpoč. 2014	Skutoč. 2014	Rozpoč. 2013	Skutoč. 2013
Bežné výdavky spolu	5 534,6	5 405,5	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	1 382,8	504,8	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 2017 skutočnosť čerpania **bežných výdavkov** (BV) bola nižšia ako rozpočet BV po úpravách, zároveň čerpanie bolo vyššie ako čerpanie BV v roku 2016. 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 97,7 % v porovnaní s rozpočtovanými výdavkami.

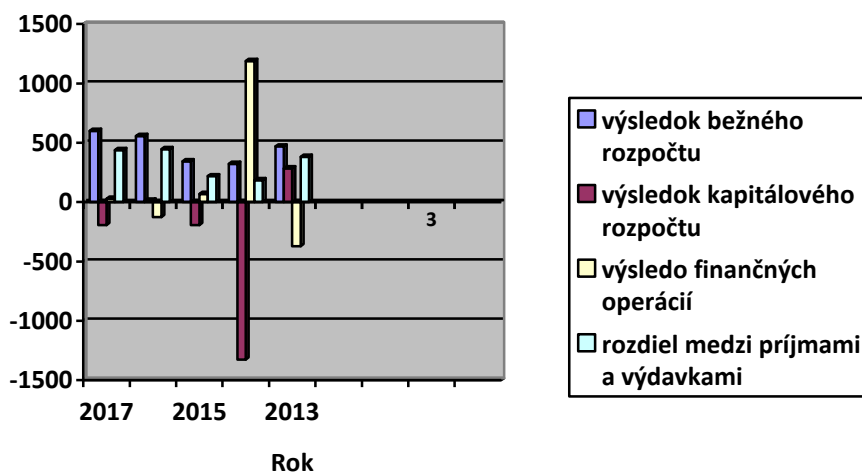
Bilancia odpadového hospodárstva – príjem za komunálny odpad v roku 2017 činil cca 183 799 €, výdavky spojené s nakladaním s odpadmi činili cca 264 710 €, t.j. výdavky sú vyššie o 80 911 €; výdavky spojené s nakladaním s odpadmi v porovnaní s rokom 2016 vzrástli o 11 927 €, pritom došlo k nárastu výdavkov za odvoz všetkých druhov odpadu o 13 750 €, k nárastu výdavkov za monitoring na skládke o 3 683 €, na druhej strane k poklesu výdavkov za separovaný zber o 4 348 € a za poplatok za uloženie odpadu na skládku o 1 158 € v porovnaní s rokom 2016.

Čerpanie **kapitálových výdavkov** v celkovej výške 504 752 € bolo v porovnaní s predchádzajúcimi tromi rokmi neporovnateľne nižšie z dôvodu nízkeho počtu investičných akcií. Realizované investičné akcie v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi objemovo neboli vysoké až na rekonštrukciu Domu kultúry, ktorá činila 255 707 €. Ďalšie kapitálové výdavky predstavujú výdavky na majetkovoprávne vysporiadanie vo výške 26 052 €, za vyhotovenie projektových dokumentácií k jednotlivým investičným akciám v celkovej výške 47 791 €, vlastné prostriedky na projekty vo výške 42 909 €, na plynofikáciu ZŠ M. Šprinca vo výške 39 871 €, dotácie v celkovej výške 87 421 €, z toho najmä na prestrešenie tribúny, na kamerový systém, na objekt železiareň pre zachovanie kultúrnej pamiatky, kde náklady na zachovanie danej pamiatky idú v prevažnej miere z rozpočtu mesta v porovnaní s tým, čo mesto dostalo ako dotáciu.

Porovnanie skutočnosti rozpočtu roka 2017 so skutočnosťou rozpočtu roka 2016:

Rozpočet v tis. €	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2016	Rozdiel 2017 - 2016
Príjmy bežného rozpočtu	6 005,7	5 817,9	187,8
Výdavky bežného rozpočtu	5 405,5	5 260,4	145,1
Výsledok bežného rozpočtu	600,2	557,5	42,7
Príjmy kapitálového rozpočtu	312,5	602,1	-289,6
Výdavky kapitálového rozpočtu	504,8	589,2	-84,4
Výsledok kapitálového rozpočtu	-192,3	12,9	-205,2
Príjmy finančných operácií	370,6	560,2	-189,6
Výdavky finančných operácií	341,2	684,9	-343,7
Výsledok finančných operácií	29,4	-124,7	-154,1
Celkové príjmy (B+K+FO)	6 688,8	6 980,2	-291,4
Celkové výdavky (B+K+FO)	6 251,5	6 534,5	-283,0
Rozdiel medzi príjmami a výdavkami	437,3	445,7	-8,4

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 45,8 % rozpočtovaných príjmov, v medziročnom porovnaní predstavujú pokles o 189 602. €. Predstavujú prevody z peňažných fondov a cudzie prostriedky z predchádzajúcich rokov.

Výdavky finančných operácií boli čerpané na 100 % rozpočtovaných výdavkov, v medziročnom porovnaní predstavujú pokles o 343 643 €. 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, príjem poplatku za komunálny odpad a príjem z vlastníctva majetku mesta.

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

Súčasťou hospodárenia mesta Krompachy v roku 2017 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.

Porovnanie výdavkov roku 2017 s rokom 2016 (bežné + kapitálové + finančné operácie) podľa jednotlivých programov je spracované v nasledujúcej tabuľke:

VÝDAVKY v €	Programový rozpočet rok 2017			Programový rozpočet rok 2016		
	schválený	upravený	skutočnosť	schválený	upravený	skutočnosť
Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola	993 566	1 487 638	596 867	238 326	724 617	650 122
Program 2: Propagácia a marketing	21 500	21 800	18 835	21 000	19 100	17 792
Program 3: Interné služby	64 700	49 175	43 995	49 022	54 532	46 374
Program 4: Služby občanom	72 118	79 780	75 706	93 321	96 132	80 954
Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok	259 493	267 493	249 280	238 389	243 689	233 332
Program 6: Odpadové hospodárstvo	336 907	386 347	383 184	349 000	338 212	328 455
Program 7: Komunikácie	99 200	102 500	97 709	137 500	125 640	92 799
Program 8: Vzdelávanie	2 608 575	2 784 120	2 779 032	2 487 438	2 738 706	2 737 075
Program 9: Šport	82 925	112 312	107 198	112 950	132 050	123 095
Program 10: Kultúra	158 431	153 617	151 329	169 400	150 050	138 891
Program 11: Prostredie pre život	62 000	81 250	77 589	66 000	91 231	78 340
Program 12: Sociálna starostlivosť	294 982	395 415	385 272	312 203	404 621	338 043
Program 13: Bývanie	300 253	301 178	300 566	303 193	337 694	330 861
Program 14: Administratíva	963 551	1 035 913	984 897	1 499 374	1 575 824	1 328 371
Výdavky celkom	6 318 201	7 258 538	6 251 459	6 077 116	7 032 098	6 524 504

Bilancia aktív a pasív

Bilancia vybraných aktív v porovnaní s predchádzajúcim rokom:

Aktíva	Stav k 31.12. príslušného roka v €		
	Rok 2017	Rok 2016	Rozdiel 2017 - 2016
A) Neobežný majetok:	27 973 410	28 886 091	-912 681
1. Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
2. Dlhodobý hmotný majetok	26 192 576	27 100 131	-907 555
3. Dlhodobý finančný majetok	1 780 884	1 785 960	-5 076
B) Obežný majetok:	1 897 314	1 759 561	137 753
1. Zásoby	166	187	-21
2. Zúčtovanie medzi subj. verej. spr.	451 809	537 540	-85 731
3. Dlhodobé pohľadávky celkom	0	0	0
4. Krátkodobé pohľadávky celkom	235 078	233 579	1 499
5. Finančný majetok – účty celkom	1 091 691	869 685	222 006
6. Poskytnuté návrat. fin. výpomoci	118 570	118 570	0
C) Časové rozlíšenie:	199	199	0
1. Náklady budúcich období	199	199	0
MAJETOK SPOLU:	29 870 923	30 645 851	-774 928

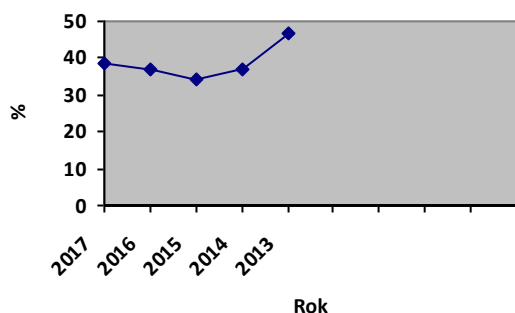
Celková hodnota majetku mesta na základe majetkovej bilancie evidovaná v účtovnej evidencii mesta Krompachy k 31.12.2017 predstavuje 29 870 923 €. Medziročný pokles evidovaného majetku v porovnaní s predchádzajúcim obdobím je 774 928 €. Podstatnú časť dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku tvorí hodnota pozemkov, stavieb a nedokončených investícií. Nedokončené hmotné investície (účet 042), t.j. obstaranie dlhodobého hmotného majetku, stav k 31.12.2017 činí 466 077,93 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom je nárast o 403 638,93 €. Nedokončené hmotné investície predstavujú: projektové dokumentácie vo výške 109 650,80 €, rekonštrukcia Domu kultúry vo výške 267 249,99 €, prístrešie tribúny „Okruhlisko“ vo výške 26 800 €, plynofikácia ZŠ M.Šprinca vo výške 39 870,76 €, Železiareň vo výške 22 506,39 €, ktoré neboli ešte zaradené do majetku mesta. Pri obežnom majetku došlo k nárastu o 137 753 €, pritom zostatky na bankových účtoch spolu predstavujú 1 091 691 €, čo je v porovnaní s rokom 2016 o 222 006 € viac. Z bankových účtoch na začiatku roka bolo potrebné uhradiť krátkodobé záväzky – mzdy zamestnancom, odvody do poisťovní (zdravotná, sociálna), uhradiť záväzky voči dodávateľom a ostatné záväzky. Na bankových účtoch majú byť aj nevyčerpané účelovo určené prostriedky, zostatky fondov mesta.

Celková hodnota pasív k 31.12.2017 predstavuje 29 870 923 €, čo je o 774 928 € menej v porovnaní s obdobím k 31.12.2016. Z celkovej hodnoty pasív hodnota vlastného imania činí 11 525 553 €, čo je v porovnaní s predchádzajúcim obdobím o 145 419 € viac. *Mesto Krompachy k 31.12.2017 kryje majetok vlastnými zdrojmi na 38,58 %.*

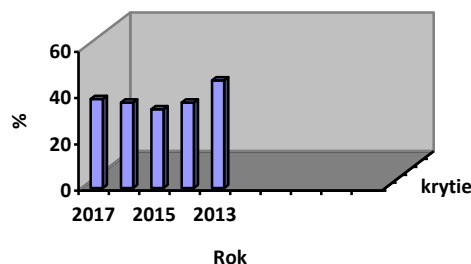
Hodnota krytia majetku:

Rok	2017	2016	2015	2014	2013
%	38,58	37,13	34,24	37,12	46,67

Krytie majetku vlastnými zdrojmi



Krytie majetku vlastnými zdrojmi



Prehľad o stave a vývoji dlhu

Za účelom realizovania investičných zámerov mesto pristúpilo k zobraťiu návratných zdrojov financovania. Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zn.n.p. ustanovenie § 17 stanovuje pravidlá používania návratných zdrojov financovania.

Celková suma dlhu mesta k 31.12.2017 predstavuje **2 179 953,99 €**. 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., ktorá predstavuje sumu 1 419 399,79 € (výška splátok úveru, ich úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za tieto byty). Tým **suma dlhu** mesta k 31.12.2017 predstavuje sumu **760 554,20 €**, čo je o 283 696,45 € menej ako stav k 31.12.2016.

Skutočné celkové príjmy mesta k 31.12.2016 vrátane príjmov rozpočtových organizácií, ktoré mesto zriadilo, činili **5 920 468,67 €**, z toho 60 % činí 3 552 281,02 €. Skutočné príjmy znížené o prostriedky v zmysle § 17 ods. 6 písm. b) činili **3 894 615,90 €**, z toho 25 % činí 973 653,98 €.

Úverová zaťaženosť mesta k 31.12.2017 predstavovala **12,85 %** skutočných celkových bežných príjmov rozpočtového roka 2016, čo je menej ako 60 %. Celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov činila 9,38 % skutočných celkových bežných príjmov rozpočtového roka 2016 znížených o prostriedky v zmysle zákona, 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 31.12.2017 z hľadiska ich vývoja ani za rok 2017 nie je možné hodnotiť pozitívne, nakoľko je stále vysoký. Stav pohľadávok na rozpočtové príjmy (účet 318, 319) k 31.12.2017 predstavoval 608 733,84 €, čo je o 8 465,05 € viac ako k 31.12.2016.

Najväčšou mierou na nepriaznivom stave pohľadávok sa podieľajú pohľadávky na dani z nehnuteľnosti, psa, hracie automaty vo výške 58 510,02 € (v r. 2016 bolo 57 304,16 €); na poplatku za zber, prepravu a zneškodnenie komunálneho odpadu vo výške 392 989,56 € (v roku 2016 bolo 371 806,23 €). Na nedaňových pohľadávkach v celkovej výške 155 436,29 €, ktoré v porovnaní s rokom 2016 klesli o 14 004,16 €, najväčší podiel majú pohľadávky za vodu, iné, t.j.. odberateľské faktúry vystavené mestom v celkovej výške 58 295,61 €, za odpredaný majetok budovy Ekover Sp. Vluchy vo výške 35 159,17 € (odpredaj pred niekoľkými rokmi), za pokuty uložené mestom, za kúpu nehnuteľností – neplnenie zmluvných podmienok, nájomné mestské lesy. *Nepriaznivá situácia pri vymáhaní pohľadávok je dlhodobá záležitosť, ich vymožiteľnosť ostáva pre mesto problematická.*

Stav celkovej výšky záväzkov k 31.12.2017 predstavoval 2 805 892,78 €, čo je o 13 178,83 € menej v porovnaní so stavom k 31.12.2016. Záväzky voči zamestnancom, poisťovniam, daňovému úradu za mesiac december 2017 boli uhradené v januári 2018. Celková výška záväzkov z obchodného styku k 31.12.2017 predstavuje 91 612,08 €, čo je o 68 295,07 € viac ako stav k 31.12.2016. Mesto neeviduje záväzky po lehote splatnosti.

Výška pohľadávok a záväzkov ovplyvňuje výsledok hospodárenia v závislosti od ich úhrady.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Mesto nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Mesto v roku 2017 nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zn.n.p., ustanovenie § 7 ods. 4)

Mesto poskytlo dotácie v zmysle vyššie uvedeného zákona a VZN č. 9/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. Jednotlivým žiadateľom bola poskytnutá dotácia vo výške ako bola schválená mestským zastupiteľstvom uznesením č. 26/C.26 dňa 26.4.2017. Prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta je v nasledujúcej tabuľke:

P.č.	Organizácia	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Spolu
1.	FK Pokrok Krompachy	19 916	26 552	25 381	19 545	16 000	19 000	18 000	17 000	18 000	18 000	197 394
2.	Basketbalový klub Kovohuty Krompachy	11 618	10 954	8 700	6 500	6 500	7 000	8 400	4 900	5 600	3 800	73 972
3.	Triatlon - duatlon - maraton klub Krompachy	1 992	1 992	1 400	0	0	1 000	400	400	400	400	7 984
4.	MŠK Krompachy	2 058	9 926	8 300	6 300	0	1 100	1 050	2 700	3 000	2 950	37 384
5.	MŠK STO Krompachy	0	0	0	2 000	1 000	0	600	2 000	2 000	2 000	9 600
6.	BKM DASTET Krompachy	0	0	0	0	0	0	0	4 000	5 000	5 000	14 000
7.	Ľudia a perspektíva	1 992	1 992	1 980	1 980	0	320	200	500	250	200	9 414
8.	Slovenský zväz zdravotne postihnutých	664	664	500	550	500	500	400	400	400	500	5 078
9.	Únia žien Slovenska	0	332	300	400	400	400	400	450			2 682
10.	Slovenský zväz protifašistických bojovníkov	200	332	250	300	300	200	200	200			1 982
11.	Miestny odbor Matice slovenskej	498	996	1 000	1 000	1 000	1 000	500	500	400	400	7 294
12.	Gymnázium Krompachy	0	0	170	175	200	850	600	960	1 000	800	4 755
13.	Jednota dôchodcov Slovenska MO	0	320	300	400	400	400	300	640			2 760
14.	Miešaný spevácky zbor CANTICA CHRIST.	996	996	800	800	700	550	350	800	500	500	6 992
15.	Dychová hudba - združenie priateľov dych.	1 328	996	1 100	1 100	1 100	1 200	1 500	1 000	800		10 124
16.	Dobrovoľný hasičský zbor Krompachy	498	498	500	600	900	900	900	1 600	600	700	7 696
17.	FS Krompašan	996	996	1 100	1 100	1 100	0	700	1 250	900	2 050	12 242
18.	Cirkevný zbor ECAV na Slovensku Sp. Vlchy	0	0	1 000	6 500	0	0	0	1 200	150		8 850
19.	Rímskokatolícka cirkev	0	1 328	0	2 940	1 500	1 500	500	500			8 268
20.	Slovenský skauting	664	664	300	300	0	0	0	0			1 928
21.	OZ Snehulienka pri MŠ Hlavná	1 992	1 992	1 400	0	0	0	0	0			5 384
22.	Pravoslávna cirkevná obec	0	664	700	1 700	900	0	0	0			3 964
23.	Robotnícky spevokol	0	0	0	500	0	550	500	285			1 835
24.	Klub mažoretiek	0	0	0	1 090	1 000	900	500	1 000		3 000	7 490
25.	Spartánska tréningová skupina										700	700
Spolu		45 412	62 194	55 181	55 780	33 500	37 370	36 000	42 285	39 000	41 000	447 722

Zhrnutie

Predložený návrh záverečného účtu Mesta Kropachy za rok 2017 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 na úradnej tabuli a webovej stránke mesta, t.j. najmenej na 15 dní pred jeho schvaľovaním. V čase spracovania stanoviska overenie Riadnej účtovnej závierky k 31.12.2017 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 525 235 €*. Výsledok *hospodárenia mesta* Kropachy za rok 2017, po vylúčení cudzích prostriedkov, predstavuje *prebytok vo výške 259 277 €*. Návrh na použitie prebytku je súčasťou návrhu ZÚ za rok 2017 a návrhu na uznesenie, kde je akceptovaná tvorba rezervného fondu z prebytku hospodárenia vo výške minimálne 10% ako stanovuje zákon. Návrh je použitie prebytku do rezervného fondu v celej výške, t.j. 100 %. Stav pohľadávok na rozpočtové príjmy v porovnaní s predchádzajúcim obdobím sa mierne vzrástol o 8 465 €. Celkový stav záväzkov v porovnaní s predchádzajúcim obdobím sa znížil o 13 179 €. Záväzky z obchodného styku predstavuje zvýšenie o 68 295,07 € ako stav v predchádzajúcom období. Nie sú evidované záväzky po lehote splatnosti. Celková výška záväzkov je stále vysoká. Celková úverová zaťaženosť mesta sa v porovnaní s predchádzajúcim obdobím znížila, mesto uhrádza 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 Kropachy za rok 2017 odporúčam mestskému zastupiteľstvu schváliť a uzavrieť jeho prerokovanie s výrokom

súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad.

Ing. Mária Tomašová
hlavná kontrolórka mesta

V Kropachoch dňa 19.4.2018