

STANOVISKO

hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta Krompachy za rok 2018

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 2018 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 2018 (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 2018 bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a webovej stránke mesta dňa 5.6.2019 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 31.12.2018 auditorovi, ktorý konštatoval, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta, výsledku jej hospodárenia rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p..

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.

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 a 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..

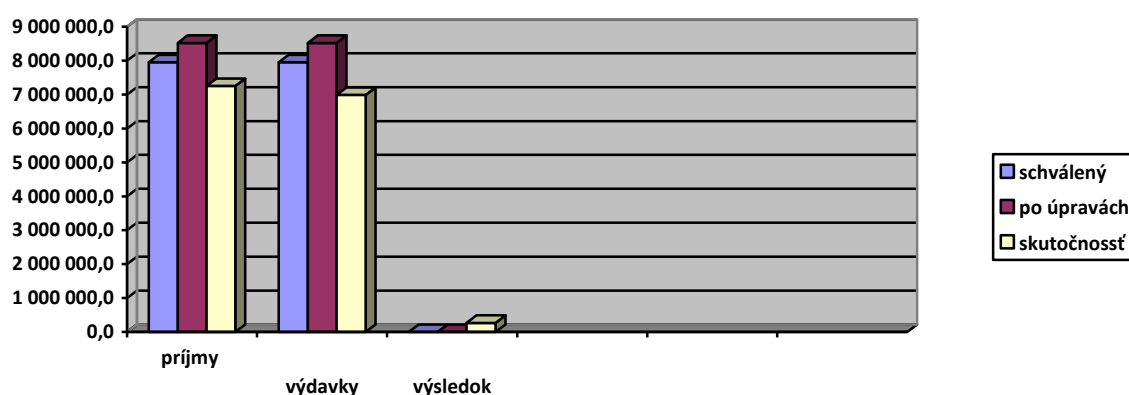
Mesto Kropachy počas roka 2018 a v súčasnosti nebolo a nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie.

Programový rozpočet mesta Kropachy na rok 2018 schválilo dňa 13.12.2017 Mestské zastupiteľstvo v Kropachoch uznesením č. 36/C.18. *Rozpočet na rok 2018 bol zostavený v programovej štruktúre a bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti ako vyrovnaný.*

V priebehu roka 2018 boli vykonané úpravy rozpočtu – aktualizovanie - a zmeny rozpočtu boli prostredníctvom rozpočtových opatrení - § 14 zákona č. 583/2004 Z.z. v zn.n.p. - na základe rozhodnutia primátorky mesta a schválenia uznesení mestského zastupiteľstva. V roku 2018 bolo uskutočnených 78 rozpočtových opatrení, čo je o 5 menej ako v roku 2017. Prostredníctvom rozpočtových opatrení bolo vykonaných 5 zmien rozpočtu.

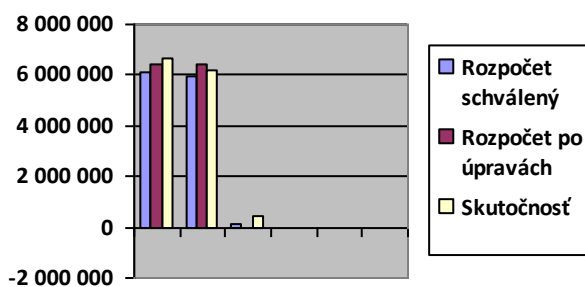
Rozpočet (v €)	Rozpočet schválený rok 2018	Rozpočet po úpravách rok 2018	Skutočnosť rok 2018	Rozpočet schválený rok 2017	Rozpočet po úpravách rok 2017	Skutočnosť rok 2017
Príjmy (BP + KP + FOp)	7 952 680	8 526 942	7 255 781	6 318 201	7 258 538	6 806 075
Výdavky (BV +KV + FOv)	7 952 680	8 526 942	6 988 312	6 318 201	7 258 538	6 251 471
Výsledok: +/-	0	0	267 469	0	0	+554 604

Rozpočet rok 2018



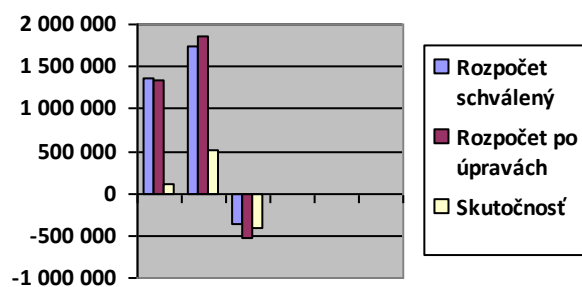
Rozpočet v €		Rok 2018				Rok 2017			
		schválený	po úpravách	skutoč.	%	schválený	po úpravách	skutoč.	%
Bežný rozpočet	príjmy	6 108 374	6 387 758	6 655 171	104,2	5 593 561	5 882 277	6 123 014	104,1
	výdavky	5 970 048	6 425 013	6 181 944	96,2	5 109 551	5 534 561	5 405 500	97,7
	výsledok	138 326	-37 255	473 227		484 010	347 716	717 514	
Kapitálový rozpočet	príjmy	1 365 226	1 335 017	109 158	8,2	534 640	566 608	312 472	55,1
	výdavky	1 738 475	1 857 772	510 317	27,5	880 640	1 382 767	504 752	36,5
	výsledok	-373 247	-522 755	-401 159		-346 000	-816 159	-192 280	
Finančné operácie	príjmy	479 080	804 167	491 452	61,1	190 000	809 653	370 589	45,8
	výdavky	244 157	244 157	296 051	121,3	328 010	341 210	341 220	100,0
	výsledok	234 923	560 010	195 401		-138 010	468 443	29 369	

Bežný rozpočet 2018



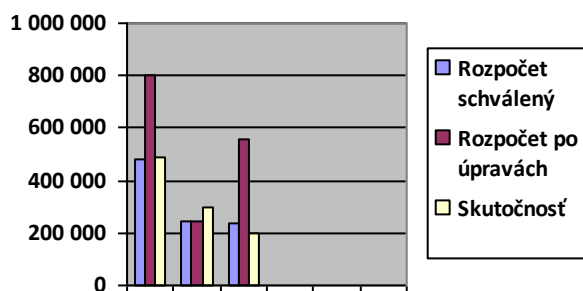
príjmy výdavky rozdiel

Kapitálový rozpočet 2018



príjmy výdavky rozdiel

Rozpočet - finančné operácie 2018



príjmy výdavky rozdiel

Z porovnania rozpočtovania prostriedkov a skutočnosti hospodárenia mesta v roku 2018 vidieť, že priebehu roka došlo k zmenám bežného rozpočtu tak na úrovni príjmov ako aj na úrovni výdavkov. Zvýšilo sa plnenie rozpočtovaných bežných príjmov o 4,2 % oproti rozpočtovaniu po úpravách a o 8,95 % oproti pôvodne schválenému rozpočtu. Skutočnosť, že došlo k zvýšeniu bežných príjmov rozpočtu neznamenalo automatické zvýšenie bežných výdavkov rozpočtu. K zmenám došlo aj na úrovni kapitálového rozpočtu, nenaplnili sa kapitálové príjmy, na druhej strane došlo k zapojeniu prostriedkov rezervného fondu cez príjmové operácie.

Skutočnosť v €	Príjmy	Výdavky	Hospodárenie
Bežný rozpočet vr. RO s práv. subj.	6 655 171	6 181 944	473 227
Kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj.	109 158	510 317	- 401 159
Bežný + kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj.	6 764 329	6 692 261	72 068
Finančné operácie	491 452	243 718	247 734
Celkovo bežný + kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj. + FO	7 255 781	6 935 979	319 802

Výsledok hospodárenia za rok 2018

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 § 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)	6 764 329 €
Celkové skutočné výdavky bežného a kapitálového rozpočtu vrátane rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou (RO)	6 669 261 €
Výsledok rozpočtu mesta za rok 2018 je <i>prebytok</i>	72 068 €

Účelovo určené a nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR a iné sú v celkovej výške **125 033 €**, z toho vo výške 56 421 € predstavujú zábezpeky. Pre účely tvorby peňažných fondov sa účelovo určené a nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ a iné **vylúčia** – ustanovenie § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení. *Tým schodok rozpočtu mesta za rok 2018 predstavuje 52 965 €. Schodok je možné vykryť prebytkom finančných operácií, tento prebytok činí 247 734 €; (resp. zostatkom finančných prostriedkov minulých rokov).*

Výsledok hospodárenia mesta Krompachy za rok 2018 predstavuje *prebytok* vo výške 194 769 €.

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

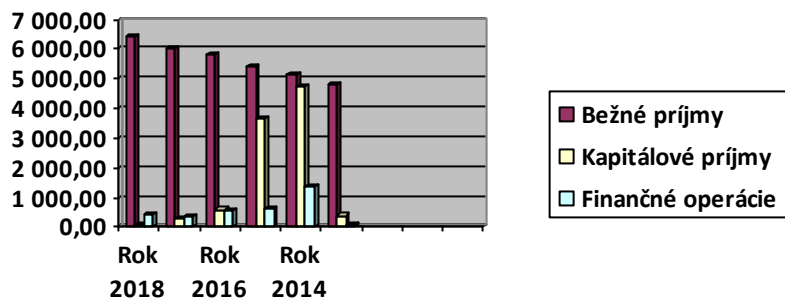
Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy, nedaňové príjmy a cudzie príjmy, ktoré pozostávali najmä z dotácií na činnosť preneseného výkonu štátnej správy – podstatná časť týchto príjmov bola pre oblasť školstva.

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.

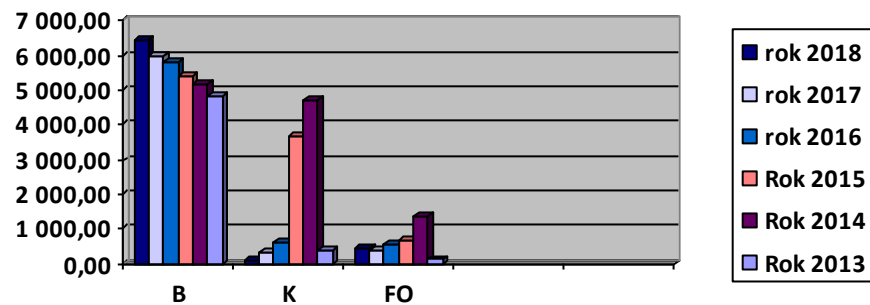
Vývoj plnenia príjmov či už bežného alebo kapitálového rozpočtu v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tis. €	Rozpočet 2018	Skutočnost 2018	Rozpočet 2017	Skutočnost 2017	Rozpočet 2016	Skutočnost 2016	Rozpočet 2015	Skutočnost 2015	Rozpočet 2014	Skutočnost 2014	Rozpočet 2013	Skutočnost 2013
Bežné příjmy spolu	6 175,5	6 457,0	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 příjmy spolu	3 351,0	3 620,2	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 příjmy spolu	505,0	579,0	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.)	2 319,5	2 257,8	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 příjmy spolu	1 335,0	109,2	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 2018:

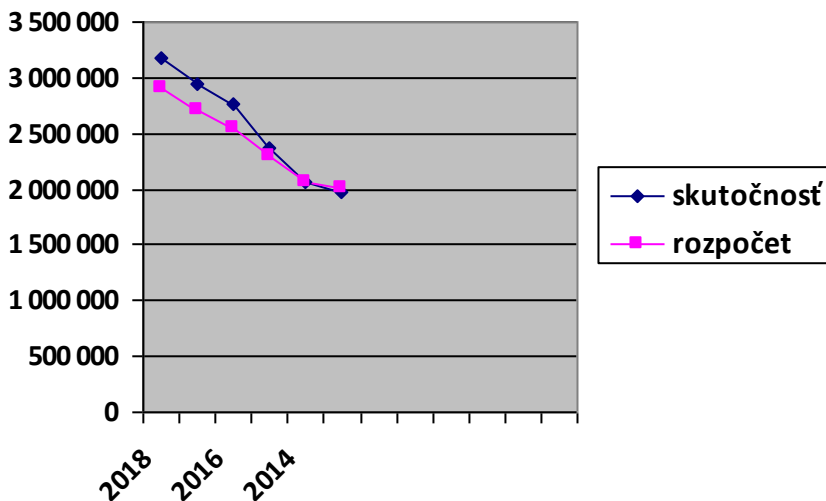
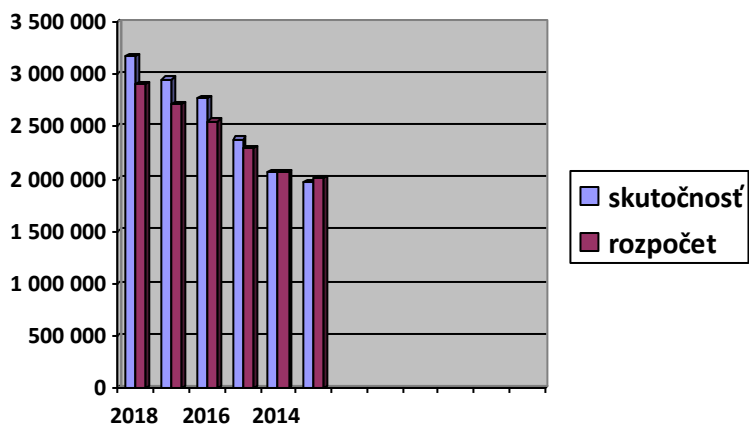
Bežné príjmy	Skutočnosť €	Rozpočet €
Bežné príjmy	6 457 006	6 175 458
Vlastné príjmy škôl	198 165	212 300
Bežné príjmy celkom	6 655 171	6 387 758

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

Rok	2018	2017	2016	2015	2014	2013
%	104,2	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:

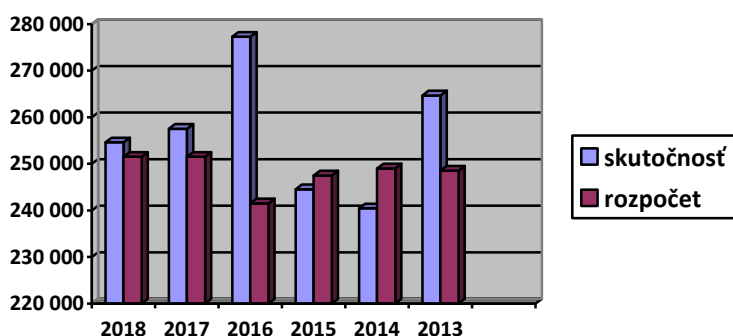
Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €	% plnenia
2018	3 171 631	2 900 000	109,37
2017	2 949 580	2 713 200	108,71
2016	2 770 021	2 550 000	108,63
2015	2 377 948	2 300 000	103,39
2014	2 068 373	2 070 000	99,92
2013	1 965 897	2 011 833	97,72



Z uvedenej tabuľky a grafu vidíme, *plnenie príjmu podielových daní činí 109,37 %*, tzn. skutočnosť príjmu podielových daní zo štátneho rozpočtu bola za rok 2018 vyššia o 271 631 € oproti rozpočtovanému príjmu a vyššia o 222 051 € v porovnaní so skutočnosťou roka 2017. 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.

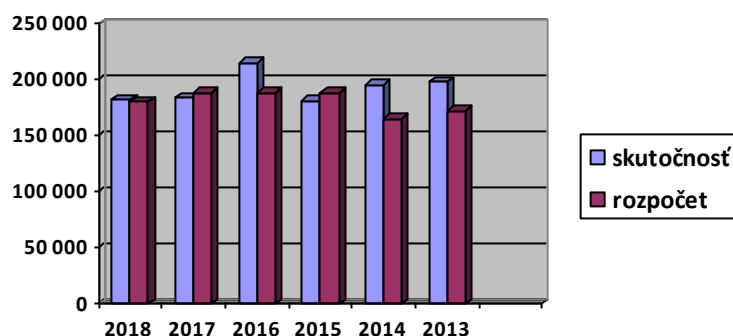
Naplnenie **príjmu dane z nehnuteľnosti** (DzN), t.j. daň z pozemkov, zo stavieb, z bytov, z pohľadu rozpočtovania a skutočného príjmu je plnené na 101,24 %. Predmet náležitosti tejto dane a samotná výška dane je stanovené vo Všeobecne záväznom nariadení mesta Krompachy č 4/2014 o miestnych daniach na území mesta Krompachy v platnom znení.

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €	% plnenia
2018	254 611	251 500	101,24
2017	257 540	251 500	102,40
2016	277 273	241 500	114,81
2015	244 543	247 500	98,80
2014	240 450	249 000	96,56
2013	264 658	248 540	106,48



Výnos z **poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad** je približne na úrovni roka 2017; nižší o 1 485 € ako v predchádzajúcom roku. Výnos je o 2 314 € vyšší oproti rozpočtovanému príjmu, rozpočtovaný bol však na nižšej úrovni ako v predchádzajúcich troch rokoch (r. 2015 – r. 2017). Plnenie príjmu v roku 2018 činí 101,28 %.

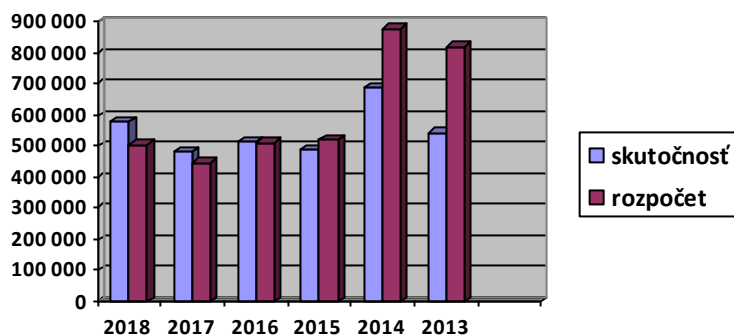
Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €	% plnenia
2018	182 314	180 000	101,28
2017	183 799	188 500	97,50
2016	215 442	188 500	114,29
2015	181 526	188 500	96,30
2014	195 744	165 000	118,63
2013	198 538	172 400	115,16



Pohľadávky na dani z nehnuteľnosti a ich vysporiadanie naďalej nie je uspokojujúce, obdobne ako u poplatku za komunálny odpad.

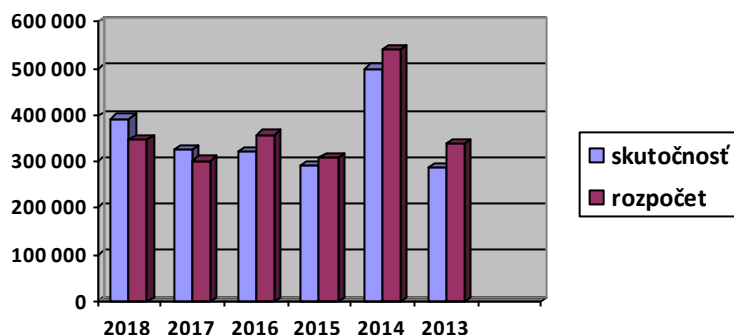
Výber *nedaňových príjmov*, ktoré predstavujú príjmy z podnikania, príjmy z vlastníctva majetku, príjmy za administratívne a iné poplatky a platby, ich celkové plnenie činí 114,68 %; v porovnaní s predchádzajúcim rokom je tento príjem o 98 843 € vyšší. Za posledné roky dosahoval nasledujúcu úroveň:

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €	% plnenia
2018	579 030	504 963	114,68
2017	480 187	447 854	107,22
2016	515 222	510 467	100,93
2015	489 018	522 302	93,63
2014	689 014	878 813	78,40
2013	543 668	821 257	66,20



Príjmy z vlastníctva majetku predstavovali najväčšiu časť nedaňových príjmov a ich vývoj bol nasledovný:

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €	% plnenia
2018	391 778	347 653	112,69
2017	326 101	301 849	108,03
2016	320 516	358 411	89,43
2015	292 033	307 926	94,84
2014	499 492	540 569	92,40
2013	287 749	337 430	85,28



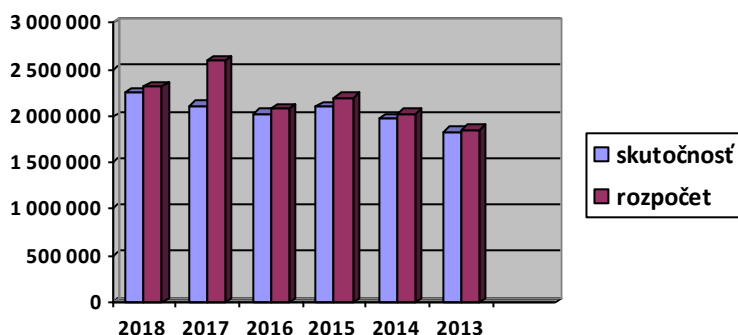
Rozpočtované príjmy z vlastníctva majetku boli naplnené na 112,69 %, skutočnosť príjmu vyššia o 65 677 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom a o 44 125 € vyššia oproti rozpočtovanému príjmu. Príjmy z vlastníctva majetku v zmysle uzatvorených zmlúv tvoria najmä príjmy z prenajatých pozemkov, vrátane lesov, 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. Príjem z prenájmu časti HPP tvorí najvyššie plnenie príjmu z vlastníctva a to vo výške 210,45 %, t.j. v sume 77 388 €, čo je o 40 615 € viac ako bolo rozpočtované. Tento príjem v roku 2018 predstavuje úhradu za mesiac november a december 2017, ročný nájom za rok 2018 a nájom na rok 2019, nakoľko v zmysle uzatvorenej zmluvy nájomné sa uhrádza rok vopred najneskôr do 31. júla daného roka.

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 2018 naplnené v celkovej výške 107 756 €, na 100,93 %, čo je o 14 602 € viac ako skutočnosť v roku 2017. Správne poplatky a iné nedaňové príjmy nemajú zásadný vplyv na hospodárenie mesta.

Granty a transfery – príjmy boli naplnené v celkovej výške 2 257 817 €. Vývoj skutočných príjmov z grantov a transferov za posledné roky nedosahoval úroveň rozpočtovaných príjmov, ich naplnenie v roku 2018 činí 97,34 %. 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 2018 predstavovalo skutočnosť na prenesené kompetencie 1 732 507 €, t.j. 76,73 % z celkového objemu skutočného príjmu na granty a transfery. Použitie finančných prostriedkov bolo v súlade s ich určeným účelom.

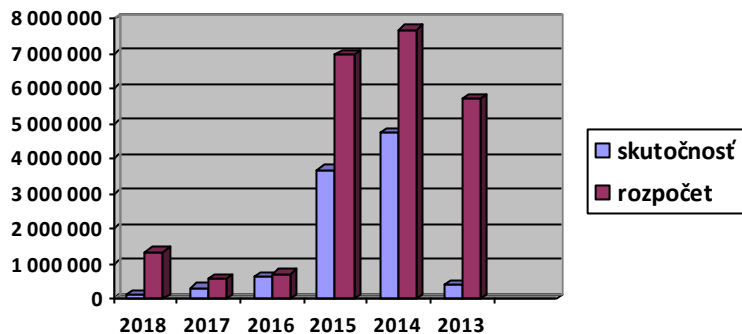
Príjmy z grantov a transferov činili:

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €	% plnenia
2018	2 257 817	2 319 455	97,34
2017	2 114 423	2 599 152	81,35
2016	2 025 853	2 077 928	97,50
2015	2 096 953	2 195 926	95,49
2014	1 965 984	2 024 194	97,12
2013	1 830 702	1 857 988	98,53



Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Rok	Skutočnosť €	Rozpočet €	% plnenia
2018	109 158	1 335 017	8,17
2017	312 472	566 608	55,15
2016	602 134	701 000	85,90
2015	3 690 418	6 987 076	52,82
2014	4 729 700	7 701 217	61,41
2013	401 812	5 729 326	7,01



Vlastné príjmy kapitálového rozpočtu – **príjmy z predaja kapitálových aktivít** – sa naplnili v porovnaní s rozpočtovanými príjmami na 104,5 %. Skutočnosť príjmu z predaja budov a nehmotného majetku činí 52 718 €. Podstatnú časť týchto príjmov predstavuje predaj budov vo výške 4 118 € (vr. splátok), príjmy splátky za predaj budovy spoločnosti Ekover s.r.o., príjem za predaj objektu na Tragusovej ulici. Príjmy z predaja pozemkov nenaplnili rozpočtovaných 8 000 €, ich skutočnosť činí 6 440 €, t.j. plnenie na 80,5 %.

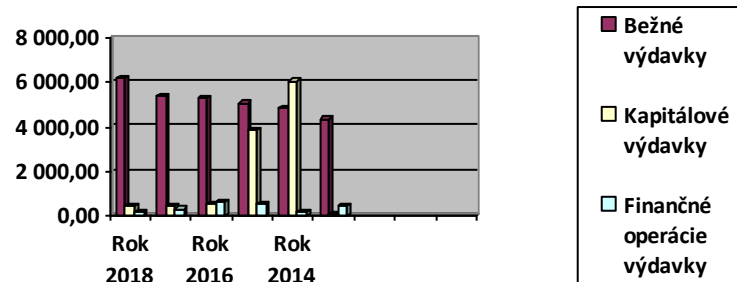
Naplnenie rozpočtovaného **príjmu z kapitálových grantov a transferov** vo výške 1 278 417 € sa naplnilo vo výške 50 000 €, t.j. na 3,91 %. Tento príjem predstavuje dotácia z Ministerstva vnútra SR na rekonštrukciu hasičskej zbrojnice a výstavbu ihriska na Hornádskej ulici.

Plnenie rozpočtu výdavkov

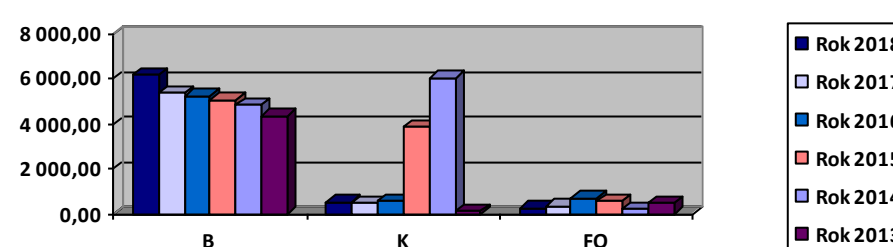
Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu je predložené podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie a sú zhodnotené nastavené parametre programového rozpočtu podľa jednotlivých programov, podprogramov, prvkov. Vyššie príjmy umožnili vyššie čerpanie v jednotlivých programoch. Finančné prostriedky boli vynakladané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

v tis. €	Rozpoč. 2018	Skut. 2018	Rozpoč. 2017	Skut. 2017	Rozpoč. 2016	Skut. 2016	Rozpoč. 2015	Skut. 2015	Rozpoč. 2014	Skutoč. 2014	Rozpoč. 2013	Skutoč. 2013
Bežné výdavky spolu	6 425,0	6 181,9	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	1 857,8	510,3	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 2018 skutočnosť čerpania **bežných výdavkov** (BV) bola nižšia ako rozpočet BV po úpravách, zároveň čerpanie bolo vyššie ako skutočnosť čerpania BV v roku 2017. 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 96,21 % v porovnaní s rozpočtovanými výdavkami.

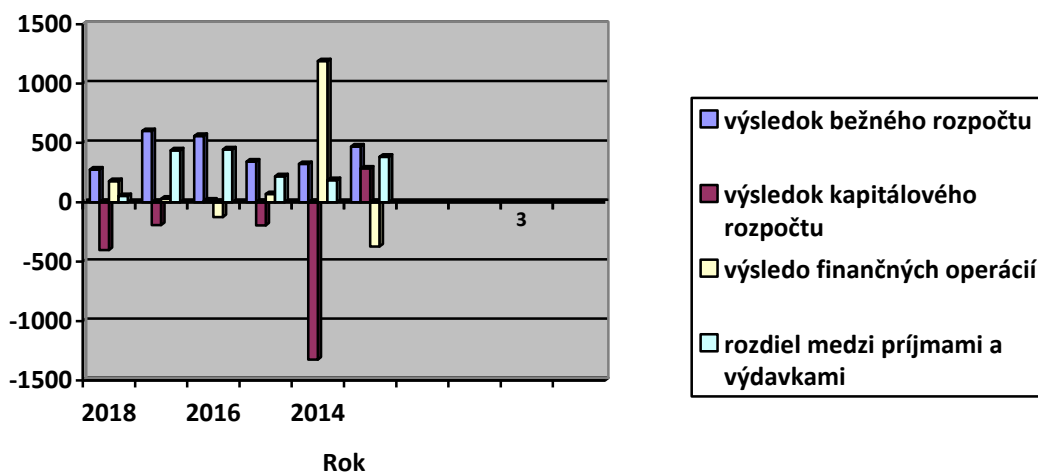
Bilancia odpadového hospodárstva – príjem za komunálny odpad v roku 2018 činil cca 182 314 €, výdavky spojené s nakladaním s odpadmi činili cca 271 342 €, t.j. výdavky sú vyššie o 89 028 € ako príjmy. Výdavky spojené s nakladaním s odpadmi v porovnaní s rokom 2017 vzrástli o 6 632 €, pritom došlo k nárastu výdavkov za odvoz všetkých druhov odpadu o 4 906 €, za separovaný zber k nárastu o 3 100 €, za uloženie odpadu na skládku k nárastu o 1 055 €, na druhej strane k poklesu výdavkov za monitoring na skládke o 2 429 € v porovnaní s rokom 2017.

Čerpanie **kapitálových výdavkov** v celkovej výške 510 317 € bolo nižšie z dôvodu nízkeho počtu investičných akcií. Realizované investičné akcie objemovo neboli vysoké až na rekonštrukciu pred železničnou stanicou, ktorá činila 235 001 €, ďalej to bolo na projekt - studňa a vodovodná prípojka na cintoríne vo výške 30 196 €, na projekt pre zvýšenie bezpečnosti v meste vo výške 30 000 €, rekonštrukciu hasičskej zbrojnice vo výške 30 000 €. Ďalšie kapitálové výdavky predstavujú výdavky za vyhotovenie projektových dokumentácií k jednotlivým investičným akciám v celkovej výške 48 380 €, vlastné prostriedky na projekty vo výške 61 944 €, prostriedky na investičné akcie financované z rezervného fondu vo výške 55 069 € na základe schválenia mestským zastupiteľstvom. Kapitálové výdavky v celkovej výške 19 727 € boli použité na obstaranie hnuteľného majetku pre školy a ich zakúpenie bolo schválené mestským zastupiteľstvom.

Porovnanie skutočnosti rozpočtu roka 2018 so skutočnosťou rozpočtu roka 2017:

Rozpočet v tis. €	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2017	Rozdiel 2018 - 2017
Príjmy bežného rozpočtu	6 457,0	6 005,7	451,3
Výdavky bežného rozpočtu	6 181,9	5 405,5	776,4
Výsledok bežného rozpočtu	275,1	600,2	-325,1
Príjmy kapitálového rozpočtu	109,2	312,5	-203,3
Výdavky kapitálového rozpočtu	510,3	504,8	5,5
Výsledok kapitálového rozpočtu	-401,1	-192,3	-208,8
Príjmy finančných operácií	422,1	370,6	51,5
Výdavky finančných operácií	243,7	341,2	-97,5
Výsledok finančných operácií	178,4	29,4	149,0
Celkové príjmy (B+K+FO)	6 988,3	6 688,8	299,5
Celkové výdavky (B+K+FO)	6 935,9	6 251,5	684,4
Rozdiel medzi príjmami a výdavkami	52,4	437,3	-384,9

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 61,11 % rozpočtovaných príjmov. Predstavujú prevody z peňažných fondov vo výške 113 275 €, cudzie prostriedky z predchádzajúcich rokov vo výške 295 328 €, ostatné príjmové operácie vo výške 13 501 €, a prijaté zábezpeky vo výške 69 348 €.

Výdavky finančných operácií boli čerpané na 121,3 % rozpočtovaných výdavkov. 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. v celkovej výške 243 718 € (transakcie verejného dlhu), t.j. 99,8 % čerpanie ďalej sú to výdavky vrátenia finančnej zábezpeky v celkovej výške 52 333 €. *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.*

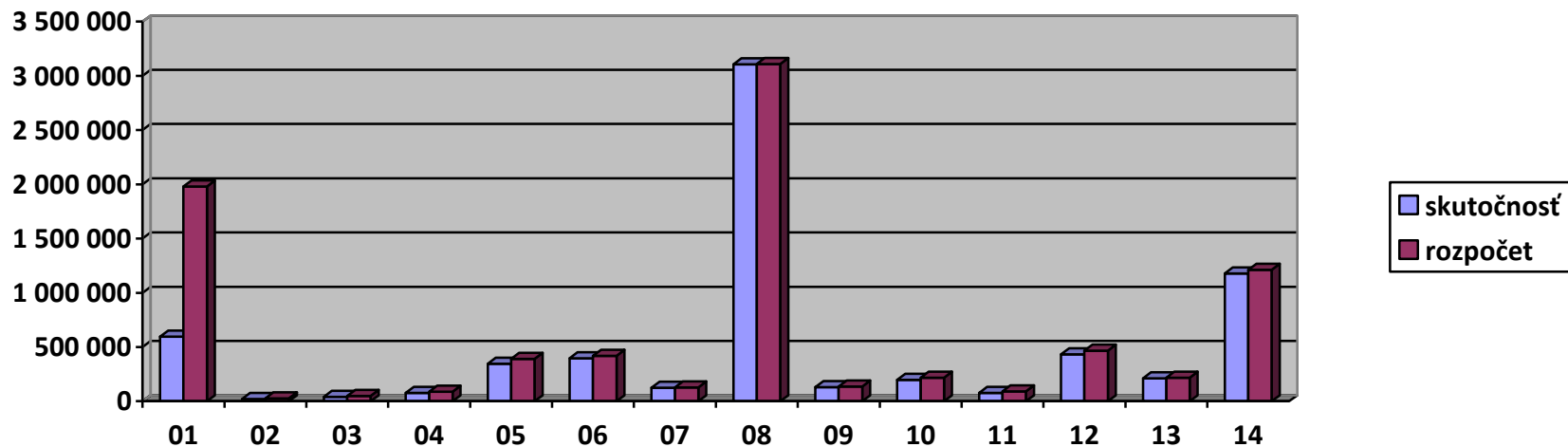
Mesto zhodnotilo parametre programového rozpočtu vrátane komentára k programom, podprogramom, prvkom.

Súčasťou hospodárenia mesta Krompachy v roku 2018 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 2018 s rokom 2017 a 2016 (BV + KV + FOv) podľa jednotlivých programov je spracované v nasledujúcej tabuľke:

VÝDAVKY v €	Programový rozpočet rok 2018			Programový rozpočet rok 2017			Programový rozpočet rok 2016		
	schválený	upravený	skutočnosť	schválený	upravený	skutočnosť	schválený	upravený	skutočnosť
Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola	1 934 201	1 979 668	596 207	993 566	1 487 638	596 867	238 326	724 617	650 122
Program 2: Propagácia a marketing	28 484	26 934	21 570	21 500	21 800	18 835	21 000	19 100	17 792
Program 3: Interné služby	51 840	48 274	42 054	64 700	49 175	43 995	49 022	54 532	46 374
Program 4: Služby občanom	84 730	87 300	77 723	72 118	79 780	75 706	93 321	96 132	80 954
Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok	381 799	390 789	345 655	259 493	267 493	249 280	238 389	243 689	233 332
Program 6: Odpadové hospodárstvo	429 262	419 422	396 369	336 907	386 347	383 184	349 000	338 212	328 455
Program 7: Komunikácie	128 690	128 690	124 131	99 200	102 500	97 709	137 500	125 640	92 799
Program 8: Vzdelávanie	2 898 750	3 108 782	3 106 257	2 608 575	2 784 120	2 779 032	2 487 438	2 738 706	2 737 075
Program 9: Šport	72 030	135 241	130 361	82 925	112 312	107 198	112 950	132 050	123 095
Program 10: Kultúra	195 112	218 113	198 067	158 431	153 617	151 329	169 400	150 050	138 891
Program 11: Prostredie pre život	83 210	89 921	77 133	62 000	81 250	77 589	66 000	91 231	78 340
Program 12: Sociálna starostlivosť	457 826	466 043	432 900	294 982	395 415	385 272	312 203	404 621	338 043
Program 13: Bývanie	203 695	216 334	210 249	300 253	301 178	300 566	303 193	337 694	330 861
Program 14: Administratíva	1 003 051	1 211 431	1 177 303	963 551	1 035 913	984 897	1 499 374	1 575 824	1 328 371
Výdavky celkom	7 952 680	8 526 942	6 935 979	6 318 201	7 258 538	6 251 459	6 077 116	7 032 098	6 524 504

Programový rozpočet rok 2018



Plnenie rozpočtu výdavkov spracované v programovej štruktúre obsahuje hodnotenie výdavkovej časti záverečného účtu podľa jednotlivých programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy, prvky a sú v číselnom vyjadrení, obsahujú stručnú textovú časť, ktorá poukazuje na výsledky, aké mesto v danom rozpočtovom roku dosiahlo. Každý program, ktorý predstavuje súhrn prác, činností, má zadaného zodpovedného pracovníka. Súčasťou vyhodnotenia plnenia programov je vyhodnotenie merateľných ukazovateľov. Hodnotenie programov umožňuje aj verejnosti sa dozvedieť kde a v akej výške boli verejné prostriedky čerpané, vynaložené.

Bilancia aktív a pasív

Bilancia vybraných aktív v porovnaní s predchádzajúcim rokom:

Aktíva	Stav k 31.12. príslušného roka v €		
	Rok 2018	Rok 2017	Rozdiel 2018 - 2017
A) Neobežný majetok:	27 018 824	27 973 410	-954 586
1. Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
2. Dlhodobý hmotný majetok	25 237 991	26 192 576	-954 585
3. Dlhodobý finančný majetok	1 780 834	1 780 834	0
B) Obežný majetok:	1 813 811	1 897 314	-83 503
1. Zásoby	239	166	73
2. Zúčtovanie medzi subj. verej. spr.	447 567	451 809	-4 242
3. Dlhodobé pohľadávky celkom	0	0	0
4. Krátkodobé pohľadávky celkom	266 697	235 078	31 619
5. Finančný majetok – účty celkom	980 737	1 091 691	-110 954
6. Poskytnuté návrat. fin. výpomoci	118 570	118 570	0
C) Časové rozlíšenie:	0	199	-199
1. Náklady budúcich období	0	199	-199
MAJETOK SPOLU:	28 832 636	29 870 923	-1 038 287

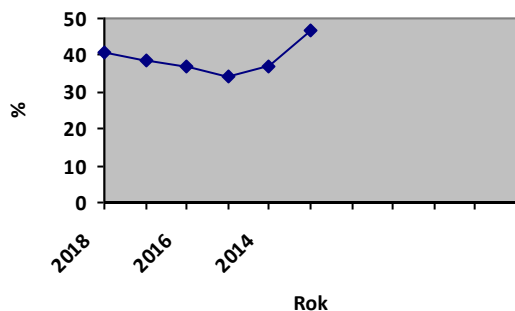
Celková hodnota majetku mesta na základe majetkovej bilancie evidovaná v účtovnej evidencii mesta Krompachy k 31.12.2018 predstavuje 28 832 636 €. Medziročný pokles evidovaného majetku v porovnaní s predchádzajúcim obdobím je 1 038 287 €. K poklesu došlo predovšetkým u dlhodobého hmotného majetku a to najmä z dôvodu odpisovania daného majetku (zaradenie stavieb do majetku a následne odpisovanie majetku).

Celková hodnota pasív k 31.12.2018 predstavuje 28 832 636 €, čo je o 1 038 287 € menej v porovnaní s obdobím k 31.12.2017. Z celkovej hodnoty pasív hodnota vlastného imania činí 11 680 960 €, čo je v porovnaní s predchádzajúcim obdobím o 155 407 € viac. *Mesto Krompachy k 31.12.2018 kryje majetok vlastnými zdrojmi na 40,51 %.*

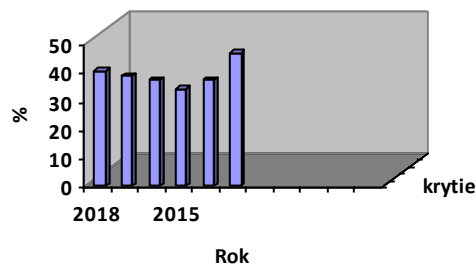
Hodnota krytia majetku:

Rok	2018	2017	2016	2015	2014	2013
%	40,51	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. K 31.12.2018 malo mesto celkovo 5 úverov, ktoré prijalo v predchádzajúcich rokoch na výstavbu a rekonštrukciu nájomných bytov – 15 b.j., 42 b.j., na financovanie projektu Hnedý priemyselný park, na zabezpečenie financovania rekonštrukcií miestnych komunikácií, chodníkov parkovísk a budov na území mesta Krompachy.

Celková suma dlhu mesta k 31.12.2018 predstavuje 1 936 051,88 € (zostatok istiny). V zmysle § 17 ods. 8 zákona 583/2004 Z.z. v zn.n.p. 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 1 361 365,68 € (výška splátok úveru, ich úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za tieto byty). Tým *suma dlhu* mesta k 31.12.2018 predstavuje sumu 574 686,20 €, čo je o 185 868 € menej ako stav k 31.12.2017.

Pre splnenie zákonných podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zn.n.p. ustanovenie § 17 ods. 6

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

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:

- a) celková suma dlhu mesta k 31.12.2018 vo výške 574 686,20 € predstavuje 9,18 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, ktorých výška činila 6 253 798 € a
- b) suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov, ktorá za rok 2018 činila 265 487 € predstavovala 6,41 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka upravená – znížená o prostriedky poskytnuté mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, EÚ a iné prostriedky získané zo zahraničia alebo na základe osobitného predpisu.

Mesto aj vzhľadom na zmenu legislatívy v oblasti návratných zdrojov financovania a posudzovania podmienok pre ich prijímanie po 1.1.2017 a následne po 1.1.2019 nie je vysoko zadlžené a splátky istiny ako aj úrokov uhrádza pravidelne.

Stav pohľadávok k 31.12.2018 z hľadiska ich vývoja ani za rok 2018 nie je možné hodnotiť pozitívne, nakoľko je stále vysoký, nemá klesajúcu úroveň. Stav pohľadávok na rozpočtové príjmy (účet 318, 319) k 31.12.2018 predstavoval 637 527,14 €, čo je o 28 793,3 € viac ako k 31.12.2017.

Najväčšou mierou na nepriaznivom stave pohľadávok sa podieľajú pohľadávky na dani z nehnuteľnosti, psa, hracie automaty vo výške 69 641,69 € (v r. 2017 bolo 58 510,02€); na poplatku za zber, prepravu a zneškodnenie komunálneho odpadu vo výške 444 394,42 € (v roku 2017 bolo 392 989,56 €). Na nedaňových pohľadávkach v celkovej výške 109 868,30 €, ktoré v porovnaní s rokom 2017 klesli o 45 567,99 €. *Nepriaznivá situácia pri vymáhaní pohľadávok je dlhodobá záležitosť, ich vymožiteľnosť ostáva pre mesto problematická.*

Stav celkovej výšky záväzkov k 31.12.2018 predstavoval 2 236 166,62 €, čo je o 569 726,16 € menej v porovnaní so stavom k 31.12.2017. Záväzky voči zamestnancom, poisťovniam, daňovému úradu za mesiac december 2018 boli uhradené v januári 2019. Celková výška záväzkov z obchodného styku k 31.12.2018 predstavuje 65 497,06 €, čo je o 26 115,02 € menej ako stav k 31.12.2017. Mesto neviduje 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 od roku 2018 vykonáva podnikateľskú činnosť na základe živnostenského oprávnenia, v ktorom je uvedený predmet podnikania. Náklady a výnosy sa nerozpočtujú, vedú a sledujú sa na samostatnom účte. V podnikateľskej činnosti boli dosiahnuté celkové náklady vo výške 2 109,20 € a celkové výnosy 2 032,50 €. Hospodársky výsledok v roku 2018 predstavuje stratu vo výške 760,70 €.

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 na základe vyššie uvedeného zákona a VZN č. 9/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta v platnom znení. Jednotlivým žiadateľom bola poukázaná dotácia vo výške ako bola schválená mestským zastupiteľstvom príslušným uznesením na 43. zasadaní mestského zastupiteľstva 30.5.2018. Prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta je v nasledujúcej tabuľke:

P.č.	Žiadateľ o dotáciu	Rok												
		2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Σ 2008-2018	2019
1.	FK Pokrok	19 916	26 552	25 381	19 545	16 000	19 000	18 000	17 000	18 000	18 000	39 500	236 894	36 000
2.	BK Kovohuty	11 618	10 954	8 700	6 500	6 500	7 000	8 400	4 900	5 600	3 800	9 600	83 572	7 350
3.	T-D-M	1 992	1 992	1 400	0	0	1 000	400	400	400	400		7 984	500
4.	MŠK	2 058	9 926	8 300	6 300	0	1 100	1 050	2 700	3 000	2 950	4 050	41 434	4 000
5.	MŠK - STO	0	0	0	2 000	1 000	0	600	2 000	2 000	2 000		9 600	4 000
6.	BKM Daset	0	0	0	0	0	0	0	4 000	5 000	5 000	5 000	19 000	4 000
7.	Ľudia a perspekt.	1 992	1 992	1 980	1 980	0	320	200	500	250	200	300	9 714	0
8.	SZ zdravot. postih.	664	664	500	550	500	500	400	400	400	500	500	5 578	400
9.	Únia žien	0	332	300	400	400	400	400	450				2 682	
10.	SZPFB	200	332	250	300	300	200	200	200			200	2 182	200
11.	MO Matice sl.	498	996	1 000	1 000	1 000	1 000	500	500	400	400	500	7 794	450
12.	Gymnázium	0	0	170	175	200	850	600	960	1 000	800	1 300	6 055	1 000
13.	JDS	0	320	300	400	400	400	300	640			350	3 110	
14.	Cantica Christ.	996	996	800	800	700	550	350	800	500	500	500	7 492	400
15.	Dychová hudba	1 328	996	1 100	1 100	1 100	1 200	1 500	1 000	800			10 124	
16.	Dobrovoľ. hasič. z.	498	498	500	600	900	900	900	1 600	600	700		7 696	200
17.	FS Kropmašan	996	996	1 100	1 100	1 100	0	700	1 250	900	2 050	4 200	14 392	2 500
18.	Cirk. zbor ECAV	0	0	1 000	6 500	0	0	0	1 200	150			8 850	1 000
19.	Rímskokatol. cirkev	0	1 328	0	2 940	1 500	1 500	500	500				8 268	
20.	Sl. skauting	664	664	300	300	0	0	0	0	0			1 928	
21.	OZ Snehulienka	1 992	1 992	1 400	0	0	0	0	0				5 384	
22.	Pravoslav.cirk.obec	0	664	700	1 700	900	0	0	0				3 964	
23.	Robot. 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	3 000	10 490	0
25.	Spartan.tréning.sk.										700		700	1 000

26.	D. Bartk.-fi Danka														0
27.	Unique&Limited														500
28.	Sl.zväz záhradkár.														0
29.	OZ Deti slnka														0
	Spolu	45 412	62 194	55 181	55 780	33 500	37 370	36 000	42 285	39 000	41 000	69 000	516 722	63 500	

Na základe kontrolných zistení z celkovo poskytnutej dotácie v roku 2018 vo výške 69 000 € bolo do rozpočtu mesta vrátené celkovo 550 € a to **od MŠK:** - vyúčtovanie poskytnutej dotácie na akciu „Regióny srdcu blízke – Česká republika – Hodonín a okolie“: schválená a poskytnutá dotácia vo výške 150 €. Akcia sa neuskutočnila z technických príčin. Poskytnutá dotácia vo výške 150 € bola vrátená dňa 11.12.2018 na účet mesta Krompachy.

- vyúčtovanie poskytnutej dotácie na akciu „Podpora oddielu stolného tenisu MŠK v 6. lige“: schválená a poskytnutá dotácia vo výške 500 €. Členovia v I. polroku sa zúčastňovali 6. ligy, pravidelne trénovali v herni. V II. polroku pre rodinné a zdravotné problémy hráči ligu nedokončili. Nepoužitá dotácia bola vrátená na účet mesta Krompachy a to: 11.12.2018 vo výške 373,70 € a 22.2.2019 vo výške 26,30 €, celkovo vrátené 400 €. Rozdiel 100 € činia náklady na cestovné z I. polroka 2018, kedy oddiel vyvíjal činnosť, o čom sú pri vyúčtovaní predložené, doložené doklady.

Zhrnutie

Predložený návrh záverečného účtu Mesta Krompachy za rok 2018 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. Riadna účtovná závierka k 31.12.2018 v súlade s § 9, ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bola overená audítorom. Výsledok hospodárenia *rozpočtu mesta* bez finančných operácií dosiahol *prebytok vo výške 72 068 €*. Výsledok *hospodárenia mesta* Krompachy za rok 2018, po vylúčení cudzích prostriedkov, predstavuje *prebytok vo výške 194 769 €*. Návrh na použitie prebytku je súčasťou návrhu ZÚ za rok 2018 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 vzrástol o 28 793 €. Celkový stav záväzkov v porovnaní s predchádzajúcim obdobím sa znížil o 569 726 €. Záväzky z obchodného styku predstavuje zníženie o 26 115 € 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 Krompachy za rok 2018 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 13.6.2019