

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA BREZNA ZA ROK 2017

V zmysle § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2017.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2017 (ďalej len "stanovisko") som spracovala na základe spracovaného návrhu záverečného účtu mesta Brezna za rok 2017.

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

Návrh záverečného účtu mesta Brezna za rok 2017 je predložený na rokovanie mestského zastupiteľstva (MsZ) v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 30. júna rozpočtového roka.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Brezna za rok 2017 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

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

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

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

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

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

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov rozpočtu mesta.

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

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

Podľa zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov obec má povinnosť zostaviť svoj rozpočet a pred schválením ho zverejniť zákonným spôsobom. Viacročný programový rozpočet mesta Brezno na roky 2017 – 2019 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Brezne č. 200/2016 zo dňa 14.12.2016.

Mesto zostavilo rozpočet na rok 2017 podľa ustanovenia § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet mesta na rok 2017 bol zostavený a schválený ako prebytkový. Zmeny rozpočtu sa v roku 2017 vykonávali v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva č. 168/2016 zo dňa 15.11.2016, na základe ktorého o zmenách rozpočtu mohol uznesením za určených podmienok rozhodnúť primátor mesta.

Mestské zastupiteľstvo okrem týchto zmien schválilo 5 zmien rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 29. marca 2017 uznesením č. 48/2017
- druhá zmena schválená dňa 15. mája 2017 uznesením č. 72/2017
- tretia zmena schválená dňa 22. júna 2017 uznesením č. 105/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 21. septembra 2017 uznesením č. 154/2017

V roku 2017 boli vykonané zmeny rozpočtu celkom 240-mi rozpočtovými opatreniami.

Hospodárenie mesta v roku 2017 dokumentuje nasledovná tabuľka:

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	11 546 875	13 942 907	14 154 931,97
Bežné výdavky	10 182 585	11 851 286	12 028 711,13
Prebytok bežného rozpočtu	1 364 290	2 091 621	2 126 220,84
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	20 000	545 009	545 009,73
Kapitálové výdavky	932 322	1 849 352	1 817 130,34
Prebytok kapitálového rozpočtu	- 912 322	-1 304 343	- 1 272 120,61

ROZPOČET			
PREBYTOK ROZPOČTU	451 968	787 278	854 100
Finančné operácie			
Prijmové finančné operácie	0	1 269 789	243 183,19
Výdavkové finančné operácie	- 447 147	450 876	450 874,82
Rozdiel vo finančných operáciách	- 447 147	+ 818 913	- 207 691,63

Hospodárenie mesta je možné porovnať s rokom 2016:

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	10 586 098	12 657 949	12 877 995,49
Bežné výdavky	9 319 295	10 796 933	10 785 941,88
Prebytok bežného rozpočtu	1 266 803	1 861 016	2 092 053,61
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	2 442 925	2 290 301	2 286 489,77
Kapitálové výdavky	851 740	1 360 257	745 757,83
Prebytok kapitálového rozpočtu	1 591 185	930 044	1 540 731,94
ROZPOČET			
PREBYTOK ROZPOČTU	+ 2 857 988	+ 2 791 060	3 632 785,55
Finančné operácie			
Prijmové finančné operácie	0	537 885	49 623,54
Výdavkové finančné operácie	2 849 612	2 905 681	2 905 680,48
Rozdiel vo finančných operáciách	- 2 849 612	- 2 367 796	- 2 856 056,94

a rokom 2015:

v €

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

Z porovnania je možné vyvodit' niekoľko zaujímavých skutočností, ktoré sú dôležité pre nastavenie finančného manažmentu mesta:

- v priebehu sledovaného obdobia došlo k výraznému a kontinuálnemu rastu bežných príjmov (cca o 1,8 milióna euro), čo je najmä vplyvom rastu dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu výnosu podielovej dane zo štátneho rozpočtu;
- na raste bežných príjmov neparticipujú výraznou mierou vlastné príjmy samosprávy, čo je hodné zreteľa vzhľadom k potrebe zabezpečenia vlastných zdrojov financovania (jednoduchá, resp. rozšírená reprodukcia majetku samosprávy);

- c) v sledovanom období došlo k zmenám vo vývoji kapitálového rozpočtu a to tak na úrovni príjmov ako aj na úrovni výdavkov; na úrovni kapitálových príjmov sme neudržali ich kontinuálny rast čo je spôsobené neskoršou realizáciou a zdlhovou administráciou viacerých projektov spolufinancovaných zo štátneho rozpočtu a z rozpočtu EÚ;
- d) oproti minulému roku došlo k rastu bežnej spotreby (cca o 1,1 milióna euro), čo je z môjho pohľadu vhodné na zamyslenie, pretože zvýšenie výdavkov rozpočtu má za následok zníženie prebytku bežného rozpočtu (prebytok bežného rozpočtu je dôležitým zdrojom na realizáciu naplánovaných rozvojových programov).

1.1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

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

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

Mesto v roku 2017 plnilo rozpočet príjmov nasledovne:

v €:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné príjmy	11 546 875	13 942 907	14 154 931,97
Kapitálové príjmy	20 000	545 009	545 009,73

v porovnaní s rokom 2016:

v €:

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

a rokom 2015:

v €:

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

ide o výrazný posun v plnení príjmov, najmä v bežných príjmoch. V trende zvyšovania kapitálových príjmov sa v roku 2017 nepodarilo zotrvať, ale to je spôsobené ukončením minulého programovacieho obdobia a prípravou nových projektov a žiadostí o dotačné prostriedky zo štrukturálnych fondov EÚ.

Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy (daňové a nedaňové) a cudzie príjmy (granty a transfery); ich plnenie bolo v roku 2017 nasledovné:

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Daňové príjmy	7 885 360	8 116 315	8 116 319,79
Nedaňové príjmy	1 249 594	2 245 163	2 440 979,73
Granty a transfery	2 411 921	3 581 429	3 597 632,45

Plnenie bežných príjmov v rokoch 2016 a 2015 bolo nasledovné:

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Daňové príjmy	7 218 360	7 598 498	7 598 499,88
Nedaňové príjmy	1 086 467	1 467 787	1 669 421,69
Granty a transfery	2 281 271	3 591 664	3 610 073,92

v €

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

Z porovnania je zrejmé, že k zvýšeniu príjmov došlo u všetkých kategórií a veľmi významný posun je zaznamenaný najmä u daňových a nedaňových príjmov.

Daňové príjmy

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

v tis. Sk a €

Rok	Schválený rozpočet	Skutočnosť
2002	35 000	36 036
2003	37 500	37 527
2004	42 200	42 850
2005	101 925	105 958
2006	118 000	121 423
2007	118 080	135 204
2008	154 900	155 078
2009	5 377 415 €	4 670 611 €
2010	4 437 153 €	3 760 753 €
2011	4 620 291 €	4 444 645 €
2012	4 707 100 €	4 469 255 €
2014	4 888 058 €	4 902 617 €
2015	5 369 034 €	5 479 347 €
2016	6 879 219 €	6 969 997 €
2017	6 400 000 €	6 627 557 €

Daň z príjmov fyzických osôb poukazovaná obciam zo ŠR, tzv. podielová daň zo ŠR predstavuje pre mesto 46,82 % z celkových skutočných bežných príjmov (v minulom roku to bolo 47,75 % celkových skutočných bežných príjmov).

Tieto príjmy sú pre mesto veľmi dôležité a to nielen pre bežnú spotrebu mesta ale z titulu ich rastu pre možnosť ich vinkulácie na zabezpečenie rozvojových programov mesta. Dôsledkom bude zabezpečenie potrieb mesta a jej obyvateľov v oblastiach, ktoré boli dlhodobo poddimenzované a realizácia naplánovaných rozvojových aktivít mesta.

Vývoj dane z nehnuteľnosti:

v tis. Sk a €

Rok	Schválený rozpočet	Skutočnosť
2002	12 186	11 573
2003	13 330	13 669
2004	14 078	13 338
2005	14 045	19 240
2006	19 000	19 066
2007	18 400	18 849
2008	24 978	24 921
2009	815 869 €	815 869 €
2010	803 293 €	845 564 €
2011	845 366 €	821 993 €
2012	848 000 €	823 021 €
2013	974 317 €	890 705 €
2014	932 870 €	875 568 €
2015	932 870 €	918 821 €
2016	900 000 €	865 162 €
2017	900 000 €	862 512 €

Mestu sa ani v roku 2017 opätovne ako po minulé roky nepodarilo naplniť plánovaný výnos dane z nehnuteľnosti, u dani z nehnuteľnosti sa nepodarilo dosiahnuť ani úroveň uplynulých troch rokov, čo nie je z pohľadu naplňania vlastných príjmov pozitívny trend.

Podľa návrhu záverečného účtu bolo v roku 2017 bolo zdanených celkom 28 070 objektov v roku 2016 to bolo 27 552 objektov. Počet daňových poplatníkov bol v roku 2017 (8385 daňových poplatníkov) v porovnaní s rokom 2016 vyšší (8 292 daňových poplatníkov).

Nedoplatky na dani z nehnuteľností k 31. 12. 2016 predstavujú čiastku vo výške 236 146,34 EUR; v počte 503 daňových poplatníkov, z toho fyzické osoby 445 a právnické osoby 48.

V roku 2017 bolo zdanených celkom 28 070 objektov (v roku 2016 to bolo 27 552 objektov) s počtom daňových subjektov 8 385 (v roku 2016 to bolo 8 292 daňových subjektov), čo je nárast oproti roku 2016.

Predpis dane z nehnuteľností za rok 2017 bol 915 836,56 €, skutočné plnenie je na úrovni 74,74 %, nedoplatky na dani z nehnuteľností k 31. 12. 2017 predstavujú sumu vo výške 288 356,41 €. V roku 2017 bol úrok z omeškania bol vyrubený len vo výške 1 114,74 €.

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

v tis. Sk a €

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

Skutočnosť 2015	154 094 €	693 496 €	71 231 €	488 039 €
Skutočnosť 2016	162 899 €	633 644 €	68 619 €	489 646 €
Skutočnosť 2017	165666 €	625 520 €	71 326 €	516 828 €

Výber ostatných miestnych daní v roku 2017 v porovnaní s minulými rokmi dokumentuje nasledujúca tabuľka:

v €

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Daň za psa	16 021	15 092	16 969,44	16 520	15 894	15 614	18 475	18 270
Za nevýherné hracie automaty	2 272	2 189	1 887,60	1800	1650	1283	1 200	1 100
Za predajné automaty	464	363	427	450	450	450	683	698
Za ubytovanie	neuložená	neuložená	3 941,60	4 464	5505	6 393	6 856	16 665
Za užívanie verejného priestranstva	47 803	48 812	50 998,40	54 050	56 107	59 315	64 864	71 576

Nedaňové príjmy

Zahŕňajú príjmy z podnikania a vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov; ich plnenie bolo v roku 2017 nasledovné:

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Z podnikania a vlastníctva majetku	839 693	1 478 547	1 478 549,56
Administratívne a iné poplatky	327 730	460 504	656 316,51
Úroky	500	38	3805
Iné nedaňové príjmy	81 671	306 074	306 075,61

Porovnanie plnenia nedaňových príjmov s minulými rokmi:

v €

Rok	Nedaňové príjmy	Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	Poplatky
2009	1 473 025	935 702	414 007
2010	1 769 192	906 110	714 837
2011	1 309 125	698 835	458 726
2012	1 475 806	756 737	478 621
2013	1 355 487	661 965	450 757
2014	1 260 095	629 817	486 353
2015	1 449 779	792 530	478 208
2016	1 669 421	872 745	668 140
2017	2 134 867	1 478 550	656 317

Príjemným prekvapením je vývoj plnenia nedaňových príjmov; nedaňové príjmy sa v porovnaní s rokom 2016 výrazne zvýšili, skokanom roka je príjem z prenajatých lesných pozemkov, ktorý má mesto od vlastnej obchodnej spoločnosti LESY MESTA BREZNO s.r.o. - za rok 2017 vo výške 968 047,95 €.

Trend zvyšovania príjmov z podnikania a vlastníctva majetku je pozitívny; je potrebné si rast vlastných príjmov udržať a do budúcnosti aj tempo rastu zvýšiť. Upozorňujem ale, že táto premisa

platí nielen u nedaňových, ale aj vlastných daňových príjmov. Navyše je stále aktuálna otázka ešte vyššej efektívnosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní mesta so svojim majetkom a to najmä so zreteľom, že Slovenská republika je v poslednom programovacom období a mesto musí myslieť do budúcnosti a pripraviť sa na „vytváranie“ si vlastných zdrojov na rozvoj. Opätovne tak odporúčam, aby sa pokračovalo v trende efektívneho hospodárenia s vlastným majetkom (lesy a lesné pozemky) a bola venovaná väčšia pozornosť analýze využívania ostatného majetku mesta (pozemky, budovy, nebytové priestory), výsledkom ktorej bude zrejmé, aká je miera efektivity pri hospodárení s vlastným majetkom. Táto analýza by mala dotknúť aj hospodárenia mesta s pozemkami, nebytovými priestormi a aj majetkovými právami mesta a zahŕňala by aj vyhodnotenie efektivity a účinnosti prenájmu technologických zariadení tepelného hospodárstva Veolii Energii, a. s. (predtým DALKIA Brezno, a.s.), čo je zo strany mesta žiaduce aj na základe mojich odporúčaní z minulých rokov ako aj na základe odporúčania NKÚ.

Granty a transfery

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

V roku 2017 boli mestu poskytnuté transfery vo výške 3 571 792,43 €, v roku 2016 vo výške 3 610 074 €. Výška transferov za uplynulé roky rástla - v roku 2015 – 3 361 601 €, v roku 2014 - 3 278 188 €, v roku 2013 - 3 023 340 € a v roku 2012 - 2 747 756 €.

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

Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Schválený rozpočet vlastných kapitálových príjmov (z predaja kapitálových aktív – pozemkov, budov a bytov) vo výške 20 000 € sa v priebehu roka upravoval na základe získaných príjmov z predajov majetku mesta.

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Príjem z predaja majetku	20 000	266 009	266 009,73
Tuzemské kapitálové granty a transfery	0	279 000	279 000,00

Mesto pre rok 2017 nerozpočtovalo kapitálové granty a transfery, v priebehu roka upravilo rozpočet na výšku 279 tis. €. Plnenie bolo nasledovné:

v €

Poskytovateľ	Výška v €	Účel
MV SR	10 000,00	Projekt : „Kamerový systém mesta Brezno“
Audiovizuálny fond	27 000,00	Projekt : „Obnova interiéru kina Mostár v Brezne“
Environmentálny fond	200 000,00	Projekt : „Zberové vozidlo na triedený odpad“
MV SR	42 000,00	„Rekonštrukcia telocvične pri ZŠ s MŠ MPČE 35, Brezno“

1.2. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

V roku 2017 boli výdavky čerpané nasledovne:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné výdavky	10 182 585	11 851 286	12 028 711,13	101,50
Kapitálové výdavky	932 322	1 849 352	1 817 130,34	97,91

v porovnaní s rokom 2016:

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

a rokom 2015:

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

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Vývoj čerpania rozpočtu bežných výdavkov:

v tis. Sk a €

Rok	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
2005	225 870	221 456
2006	251 785	251 091
2007	233 443	253 698
2008	272 546	272 858
2009	9 571 601 €	9 548 917 €
2010	10 111 196 €	10 236 121 €
2011	9 405 352 €	9 499 690 €
2012	9 471 298 €	9 574 932€
2013	9 758 515 €	9 848 449€
2014	10 247 426 €	10 231 029 €
2015	10 311 841 €	10 129 284 €
2016	10 796 933 €	10 785 942 €
2017	11 851 286 €	12 028 711 €

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

Bežné výdavky boli v roku 2017 podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie čerpané nasledovne:

v €

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

Bežné výdavky boli v roku 2017 podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie čerpané nasledovne:

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Mzdy, platy, OON	4 349 951	4 855 598	4 867 109,82	100,24
Poistné a príspevky do poisťovní	1 641 141	1 880 285	1 884 496,91	100,22
Tovary a služby	1 949 785	2 624 127	2 784 644,64	106,12
Bežné transfery	2 124 981	2 403 376	2 404 561,93	100,05
Splácanie úrokov	116 727	87 900	87 897,83	100,00

V porovnaní s uplynulými rokmi

- rok 2016

v €

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

- rok 2015

v €

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

- rok 2014

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Mzdy, platy, OON	3 713 317	4 077 763	4 095 071,76	100,42
Poistné a príspevky do poisťovní	1 465 771	1 594 353	1 587 853,86	99,59
Tovary a služby	2 320 367	2 719 224	2 722 609,90	100,12
Bežné transfery	1 629 816	1 687 406	1 679 793,82	99,55
Splácanie úrokov	173 593	168 680	145 699,73	86,38

možno konštatovať, že došlo k výraznému zvýšeniu čerpania bežných výdavkov – k zvýšeniu čerpania došlo u všetkých položiek u tovarov a služieb, u bežných transferov a aj u výdavkov na platy a odmeny zamestnancov. Z celkových bežných výdavkov až 56 % ide do osobných výdavkov, t. j. na mzdy a poistné odvody.

Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

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

- ekonomická klasifikácia

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%
Nákup pozemkov a nehmotných aktív	41 540	49 676	49 675,74	100,00
Nákup budov, objektov alebo ich častí	0	170 000	170 000,00	100,00
Nákup strojov, prístrojov a zariadení	100 000	301 826	301 825,33	100,00
<i>MRZ školstvo</i>			<i>21 787,11</i>	
<i>ZŠ P2</i>	<i>0</i>	<i>415</i>	<i>415,22</i>	<i>100,00</i>
Nákup dopr. prostriedkov	0	274 876	274 876,00	100,00
Projektová dokumentácia	188 740	182 391	182 385,82	100,00
Realizácia stavieb	450 642	231 435	189 433,98	81,85
<i>Školstvo</i>		<i>153 166</i>	<i>141 165,92</i>	<i>92,17</i>
Rekonštrukcie a modernizácia strojov a zariadení	35 000	79 965	79 965,08	100,00
Ostatné kapitálové výdavky	0	4 000	4 000,00	100,00
Kapitálové transfery	116 400	401 602	401 600,14	101,76
CELKOM	932 322	1 849 352	1 817 130,34	98,26

- funkčná klasifikácia

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%
Výkonné a zákonodarné orgány	200 280	25 866	25 865,76	100,00
Policajné služby	100 000	204 575	204 574,78	100,00
Ochrana pred požiarmi	0	4 444	4 443,60	99,99
Cestná doprava	200 000	24 438	24 436,72	99,99
Nakladanie s odpadmi	0	251 159	251 158,95	100,00
Nakladanie s odpadovými vodami	0	51 845	51 844,76	100,00
Rozvoj obcí	100 000	276 616	276 614,74	100,00
Zásobovanie vodou	0	5 185	5 184,50	99,99
Bývanie a občianska vybavenosť inde neklasifikovaná	0	170 000	170 000,00	100,00
Rekreačné a šport. služby	132 042	233 207	233 204,87	100,00
Kultúrne služby	0	277 285	277 283,51	100,00
Predprimárne vzdelávanie	0	8 772	8 772,00	100,00
Nížšie sekundárne vzdelávanie	200 000	195 814	141 814,14	72,42
Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne	0	90 186	97 452,41	108,06
Vedľajšie služby poskytované v rámci vzdelávania	0	0	14 520,00	0
Staroba	0	13 047	13 047,00	100,00
Sociálna pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi	0	16 913	16 912,60	100,00
CELKOM	932 322	1 849 352	1 817 130,34	98,26

V schválenom rozpočte bolo plánovaných celkom 10 rozvojových programov, V priebehu roku 2017 sa rozpočet upravil na 77 rozvojových programov, v skutočnosti bolo realizovaných 70 rozvojových programov. Úpravy rozpočtu boli vykonané v rámci procesu schvaľovania zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami z 932 322 € na 1 849 352 €.

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

Ako argument uvádzam nasledovnú skutočnosť - z prehľadu čerpania kapitálových výdavkov za uplynulé obdobie je zrejmé, že vždy sa plánuje nižší kapitálový rozpočet a tým aj nižší počet rozvojových programov ako sa napokon v skutočnosti realizuje

- pre rok 2017 bolo plánovaných 10 rozvojových programov – počet sa upravil na 77 rozvojových programov a realizovalo sa 70 rozvojových programov,
- pre rok 2016 bolo plánovaných 12 rozvojových programov – počet sa upravil na 61 rozvojových programov, v skutočnosti bolo realizovaných 53 rozvojových programov,
- pre rok 2015 bolo rozpočtovaných 17 rozvojových programov - tento počet sa upravil na 41 rozvojových programov, z ktorých sa nakoniec realizovalo 37 rozvojových programov.

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

Porovnanie zdrojov v peňažných fondoch mesta za uplynulých sedem rokov:

- roky 2011-2014

v €

Počiatkový stav k 1.1.2011	278 642,42	Počiatkový stav k 1.1.2012	98 382,58	Počiatkový stav k 1.1.2013	118 659,02	Počiatkový stav k 1.1.2014	0
Tvorba – rok 2011	385 528,78	Tvorba – rok 2012	55 663,28	Tvorba – rok 2013	50 811,16	Tvorba – rok 2014	104 708,47
Čerpanie – rok 2011	565 788,63	Čerpanie – rok 2012	35 386,84	Čerpanie – rok 2013	169 470,18	Čerpanie – rok 2014	59 408,00
Zostatok k 31.12.2011	98 382,58	Zostatok k 31.12.2012	118 659,02	Zostatok k 31.12.2013	0	Zostatok k 31.12.2014	45 303,47

- roky 2015 - 2017

v €

Počiatkový stav k 1.1.2015	45 303,47	Počiatkový stav k 1.1.2016	42 404	Počiatkový stav k 1.1.2017	488 252
Tvorba – rok 2015	175 280,61	Tvorba – rok 2016	445 847	Tvorba – rok 2017	1 029 051,16
Čerpanie – rok 2015	178 179,83	Čerpanie – rok 2016	0	Čerpanie – rok 2017	0
Zostatok k 31.12.2015	42 404,25	Zostatok k 31.12.2016	488 252	Zostatok k 31.12.2017	1 517 303,16

Z porovnania je zrejmé, že mesto má v rezervnom fonde k dispozícii najvyšší objem finančných prostriedkov od roku 2011 a to tak z dôvodu tvorby zdrojov (vysoký prebytok v roku 2016 ako aj v roku 2015) ako aj z dôvodu nefinancovania rozvojových potrieb samosprávy z rezervného fondu.

1.3. FINANČNÉ OPERÁCIE

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

Príjmové finančné operácie v roku 2017:

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Z ostatných finančných operácií	0	1 269 789	243 183,19
Tuzemské úvery, pôžičky	0	0	0,00

Cez príjmové finančné operácie sa v roku 2017 zapojili do rozpočtu nevyčerpané účelovo určené prostriedky (230 843,14 €) a prostriedky fondu opráv a údržby (9 894,05 €).

Výdavkové finančné operácie v roku 2017:

v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Účasť na majetku	0	0	0
Splácanie domácej istiny	447 147	450 876	450 874,82

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

- z úveru na Dostavbu a stavebné úpravy zimného štadióna (z r. 2005) 159 255,98 €
- z úveru na Dostavbu a stavebné úpravy zimného štadióna (z r. 2009) 100 420,80 €
- z úveru ŠFRB na výstavbu 23 b.j. Mazorník 10 175,99 €
- z úveru ŠFRB na výstavbu bytov Nálepka 11 16 183,42 €
- z prevzatého úveru HOTEL ĎUMBIER s.r.o. 6 343,68 €
- z úveru na Rekonštrukciu námestia – III. etapa 99 680,00 €
- splátka Audiovizuálnemu fondu 20 000,00 €

Cez výdavkové finančné operácie bola realizovaná aj splátka finančného nájmu vo výške 38 814,95 €.

1.4. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu; podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy; prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet); súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

Hospodárenie mesta v roku 2017 dokumentuje nasledovná tabuľka:

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	11 546 875	13 942 907	14 154 931,97
Bežné výdavky	10 182 585	11 851 286	12 028 711,13
Prebytok bežného rozpočtu	1 364 290	2 091 621	2 126 220,84
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	20 000	545 009	545 009,73
Kapitálové výdavky	932 322	1 849 352	1 817 130,34
Prebytok kapitálového rozpočtu	- 912 322	-1 304 343	- 1 272 120,61
ROZPOČET			

Príjmy	11 566 875	14 487 916	14 699 941,70
Výdavky	11 114 907	13 700 638	13 845 841,47
PREBYTOK ROZPOČTU	451 968	787 278	854 100,23
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	0	1 269 789	243 183,19
Výdavkové finančné operácie	- 447 147	450 876	450 874,82
Rozdiel vo finančných operáciách	- 447 147	+ 818 913	- 207 691,63

Mesto v roku 2017 hospodáril s prebytkom 854 100,23 €; takto vykázany prebytok rozpočtu je zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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

Z prebytku rozpočtu sa tak vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, vo výške 152 924,88 €. Tieto prostriedky budú použité v nasledujúcom rozpočtovom roku 2018.

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

Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami je záporný (- 207 691, 63 €). Tento záporný zostatok finančných operácií bol vysporiadaný z prebytku rozpočtu v priebehu rozpočtového roka.

Použitie prebytku rozpočtu v sume 854 100,23 € €, tak bude predložené na schválenie zo strany zastupiteľstva a to na potvrdenie financovania schodku finančných operácií vo výške - 207 691,63€ a na tvorbu rezervného fondu v roku 2018 vo výške 492 970,99 €.

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Z bilancie aktív a pasív je zrejmy mierne vyšší podiel neobežného majetku oproti obežnému majetku v aktívach mesta. Oproti minulému roku mesto zaznamenalo nárast majetku, čo je veľmi priaznivý ukazovateľ najmä ak tento nárast bol zaznamenaný u neobežného majetku, menovite dlhodobého hmotného majetku.

Mesto zdôvodnilo pohyb aktív podľa jednotlivých druhov majetku a to tak pri prírastkoch ako aj pri úbytkoch majetku. Kladne hodnotím prírastky majetku u stavieb – zaradenie nových budov (BAUMS), zhodnotenie budov (ZUŠ, osvetlenie zvonice), u zariadení, inventáru (sedačky kino, realizácia optickej siete a rekonštrukcia kamerového systému), nákup dopravných prostriedkov. Otázny je vysoký prírastok (1 535 465,06 €) na nedokončených investíciách.

2.1. BILANCIA POHĽADÁVOK

Prehľad vývoja pohľadávok za roky 2001 – 2017:

v tis. Sk a €

Rok	Pohľadávky celkom
2001	6 521
2002	8 098
2003	16 850
2004	21 725
2005	16 808
2006	21 277
2007	20 808
2008	27 105
2009	1 006 415 €
2010	879 503 €
2011	1 092 120 €
2012	1 014 840 €
2013	943 296 €
2014	991 411 €
2015	1 019 239 €
2016	1 167 591 €
2017	1 202 759 €

Mesto za rok 2017 zaznamenalo zvýšenie stavu pohľadávok a to najmä pohľadávok po lehote splatnosti.

Vývoj pohľadávok podľa lehoty splatnosti:

v €

Rok	Pohľadávky v lehote splatnosti	Pohľadávky po lehote splatnosti
2005	119 564	438 359
2006	189 537	516 730
2007	121 822	568 877
2008	332 769	566 952
2009	346 381	660 034
2010	263 813	615 690
2011	345 916	746 204
2012	226 426	788 414
2013	197 819	745 477
2014	182 836	808 575
2015	172 777	846 462
2016	172 730	861 994
2017	167 318	1 035 441

Mesto tvrdí, že analýze stavu a príčin vzniku pohľadávok venuje veľkú pozornosť, výsledky mojej kontroly hospodárenia a nakladania s pohľadávkami nie sú presvedčivé. A presvedčivé nie sú ani čísla, ktoré sa z roka na rok zvyšujú. Situáciu sa najmä pri pohľadávkach po lehote splatnosti nedarí zlepšiť a ani stabilizovať.

Daňové pohľadávky

Vývoj daňových pohľadávok – nedoplatkov za uplynulé roky:

v €

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Daň z nehnuteľností	158 353	164 332	170 863	184 971	208 715	194 468	236 146	288 356
Daň za psa	2 937	4 008	3 578	4 433	5 447	5 306	5 161	4 797

Daň za verejné priestranstvo	1 505	746	1 130	548	1 800	1 606	1 885	2 797
Daň za nevýherné hracie automaty	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň za predajné automaty	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň za ubytovanie	0	0	448	234	172	100	65	139
Poplatok za KO	208 416	239 035	250 944	272 354	310 557	334 309	362 156	366 219
Celkom	371 211	408 121	426 963	462 540	526 691	535 789	605 413	662 308

Vývoj daňových pohľadávok je dlhodobo zlý a za posledný rok sa ešte zhoršil. Mestu sa nepodarilo daňové pohľadávky znížiť, naopak pohľadávky rastú u všetkých miestnych daní (okrem dane za psa).

Nedaňové pohľadávky

Mesto eviduje k 31.12.2017 nedaňové pohľadávky vo výške 540 450 € (k 31.12.2016 to bolo 562 178 €, k 31.12.2015 to bolo 483 450 €).

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

Výška pohľadávok na nájomnom a cenách služieb spojených s užívaním bytov je evidovaná k 31.12.2017 v celkovej výške 239 982 €, k 31.12.2016 v celkovej výške 207 043 €, k 31.12.2015 to bolo 190 066 €. Nárast pohľadávok je evidentný a dlhodobý. Pohľadávky sa týkajú celkovo 90 nájomníkov (k 31.12.2016 to bolo tiež 90 nájomníkov, k 31.12.2015 to bolo 88 nájomníkov).

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

2.2. BILANCIA ZÁVÄZKOV

Mesto eviduje záväzky v celkovej hodnote 4 204 103 € (v roku 2016 to bolo 4 832 078 € a v roku 2015 to bolo 7 289 216 €). Dôvodom zníženia záväzkov mesta za posledné dva roky bolo najmä zníženie výšky úverov.

3. PREHĽAD O STAVE A VYVOJI DLHU

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

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

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

Prehľad o návratných zdrojov financovania a úveroch mesta so stavom k 31.12.2017:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška	Účel	zostatok
603/1127/2002	21.04.2002	15.07.2032	337 183,83	ŠFRB	219 731,88
603/646/2007	07.06.2007	15.09.2037	515 833,50	ŠFRB	358 697,55
11/101/05	17.10.2009	01.06.2025	3 632 742,48	Aréna – zimný štadión	807 419,36
11/101/05	08.09.2005	25.07.2030		Aréna – zimný štadión	646 111,16
11/018/06	30.04.2009	25.07.2030	161 543,36	Rekonštrukcia Ďumbier	79 467,76
11/023/09	15.10.2009	25.07.2030	2 100 000,00	Aréna, ZŠ P2, Námestie	1 262 151,60
LZC16/10022	30.03.2016	25.02.2019	166 568,69	Leasing stroje pre TS	47 882,25
AVF935/2014	13.11.2015	30.03.2018	57 000,00	Audiovizuálny fond	20 000,00
SPOLU					3 441 461,56

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

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška	Účel	zostatok
603/1127/2002	21.04.2002	15.07.2032	337 183,83	ŠFRB	229 907,87
603/646/2007	07.06.2007	15.09.2037	515 833,50	ŠFRB	374 880,97
11/101/05	17.10.2009	01.06.2025	3 632 742,48	Refinancovanie úveru a Aréna	915 075,34
11/101/05	08.09.2005	25.07.2030		Refinancovanie úveru a Aréna	697 711,16
11/018/06	30.04.2009	25.07.2030	161 543,36	Rekonštrukcia hotela Ďumbier	85 811,44
11/023/09	15.10.2009	25.07.2030	2 100 000,00	Aréna, ZŠ Pionierska 2, Námestie	1 362 572,40
AVF935/2014	13.11.2015	30.03.2018	57 000,00	Audiovizuálny fond	40 000,00
89/AUOC/12	24.04.2012	20.12.2017	500 000,00	Námestie	99 680,00
SPOLU					3 705 959,18 + 99 680,00

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

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

pričom platí, že obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z:

- pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu,
- úveru poskytnutého zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty,
- úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu,
- pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia,
- návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a

inými štátni najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí aj, ak obec vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.

Do celkovej sumy dlhu mesta sa započítavajú záväzky:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška	Účel	zostatok
11/101/05	17.10.2009	01.06.2025	3 632 742,48	Aréna – zimný štadión	807 419,36
11/101/05	08.09.2005	25.07.2030		Aréna – zimný štadión	646 111,16
11/018/06	30.04.2009	25.07.2030	161 543,36	Rekonštrukcia Ďumbier	79 467,76
11/023/09	15.10.2009	25.07.2030	2 100 000,00	Aréna, ZŠ P2, Námestie	1 262 151,60

Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú záväzky:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška	Účel	zostatok
603/1127/2002	21.04.2002	15.07.2032	337 183,83	ŠFRB	219 731,88
603/646/2007	07.06.2007	15.09.2037	515 833,50	ŠFRB	358 697,55
AVF935/2014	13.11.2015	30.03.2018	57 000,00	Audiovizuálny fond	20 000,00

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

Rok	Celková suma dlhu v €	Suma ročných splátok vrátane výnosov	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka/ Bez transferov	§17 ods.6 písm. a) (v %)	§17 ods.6 písm. b) (v %)
2011	5 247 597	492 846	9 909 181	45,60	4,58
2012	5 423 354	506 591	9 736 473	48,46	4,80
2013	4 998 369	581 249	10 057 835	42,93	5,39
2014	3 917 108	567 052	10 445 004	37,50	5,06
2015	3 327 191	837 160	11 689 841	28,46	7,16
2016	3 068 022	525 004	12 557 745/ 8 961 521	24,43	5,86
2017	2 799 867	496 485	13 316 387/ 9 706 313	21,03	5,12

4. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVEJ ORGANIZÁCIE

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

Hospodárenie príspevkovej organizácie za hlavnú činnosť v roku 2017/ v porovnaní s rokom 2016:

v €

	Technické služby - 2016	Technické služby - 2017

Náklady	3 179 314	3 462 756
Výnosy v tom :	3 180 742	3 468 573
Vlastné	472 702,10	354 791
Príspevok od zriaďovateľa	1 532 526,73	1 906 930
Výsledok hospodárenia (po zdanení)	1 339,00	5 817

Hospodárenie príspevkovej organizácie za podnikateľskú činnosť v roku 2017/ v porovnaní s rokom 2016:

v €

	Technické služby - 2016	Technické služby - 2017
Náklady	302 327,20	371 046,31
Výnosy	345 815,02	444 876,14
Výsledok hospodárenia (po zdanení)	33 920,48	59 356,65

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

5. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

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

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

6. ÚDAJE O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

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

Predmetom podnikania je:

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

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

7. HODNOTENIE PROGRAMOV ROZPOČTU

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2017 zostavený ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu mesta boli alokované do príslušných programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy, prvky a projekty. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom. Hodnotenie programov v návrhu záverečného účtu je na úrovni slovného uvedenia plnenia či neplnenia jednotlivých programov mesta, vrátane jeho prvkov a projektov.

Aplikácii programového rozpočtovania a spracovaniu podrobného programového rozpočtu sa venuje náležitá pozornosť. V minulosti som upozorňovala na skutočnosť, že napriek snahe a úsiliu zodpovedných zamestnancov nie sú viditeľné výsledky programového rozpočtovania – z porovnania uplynulých rokov sa situácia v roku 2017 zmenila k lepšiemu.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Brezna za rok 2017 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu mesta Brezna za rok 2017 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2017 bola overená audítorom v súlade so všeobecne-záväznými právnymi predpismi.

ING. INGRID KONEČNÁ VEVERKOVÁ
Hlavná kontrolórka mesta Brezna