

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu mesta Svidník za rok 2015

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2015.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2015 (ďalej len „stanovisko“) som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2015, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 6.6.2015, ako aj na základe finančných a účtovných výkazov, najmä výkazov, a to Súvahy k 31.12.2015, Výkazu ziskov a strát k 31.12.2015, Poznámok a Finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostaveného k 31.12.2015.

A. VÝCHODISKA SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA SVIDNÍK

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2015 z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2015

1.1. Súlady so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Svidník za rok 2015 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi.

1.2. Súlady so všeobecne záväznými zásadami mesta Svidník

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia mesta Svidník a Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Svidník.

- Na MsZ dňa 5.5.2015 boli schválené dva doplnky k týmto Zásadám. Zmeny sa týkali :
- Dodatok č.1. - ods.7.5: „Primátor mesta vykonáva zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami do výšky 1000. € (3) v zmysle §14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. O vykonaných zmenách bude primátor mesta informovať MsR a následne písomne MsZ.“
- Dodatok č.2. - V článku II. Nadobúdanie vlastníctva a prevody majetku mesta, odseku Nadobúdanie vecí do vlastníctva mesta sa ruší 3,4,5 a 6 veta a nahrádza sa textom :
„Schváleniu mestským zastupiteľstvom podlieha aj nadobúdanie hnutel'ných vecí, jednotlivéj veci, resp. súboru vecí tvoriacich jeden funkčný celok v zostatkovej hodnote nad 1000,-€, nadobúdanie majetku na základe zmluvy o nájme veci s právom kúpy prenajatej veci (leasing) s hodnotou nadobudnutia nad 1000,-€. V ostatných prípadoch rozhoduje primátor mesta. Mestské príspevkové a rozpočtové organizácie môžu priamo nakupovať dlhodobý hmotný a nehmotný majetok (okrem nehnuteľností) v nadobúdacej cene do 1000,-€. Nad túto hodnotu len s písomným súhlasom zriaďovateľa a po schválení mestským zastupiteľstvom“

1.3. 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.

1.4. Dodržanie povinnosti zo strany mesta

Mesto si splnilo povinnosť podľa § 16, ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zo znenia ktorého vyplýva povinnosť obce dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9, ods. 4) audit vykonala spoločnosť AUDIT – CONSULTING, s.r.o. Vranov nad Topľou.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkovej organizácie.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia 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.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovalo do záverečného účtu mesta.

V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a k rozpočtu vyššieho územného celku. Predložený návrh záverečného účtu mesta obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v jeho pôsobnosti.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie mesta Svidník sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 36/2015 zo dňa 14.1.2015. Schválený rozpočet mesta bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný na základe piatich uznesení MsZ a troch rozpočtových opatrení (RO) vydaných primátorom mesta v zmysle Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Svidník.

v tis. EUR

P. č.	Text	Dátum	Schválený rozpočet		Upravený		Rozpočet po úpravách		Uznesenie
			Príjmy	Výdavky	Príjmy	Výdavky	Príjmy	Výdavky	
1	Schválený rozpočet	14.01.	10 373,731	10 251,711			10 373,731	10 251,711	36/2015
2	RO č. 1.	30.01.				0,030	10 373,731	10251,741	RO č. 1
3	I. zmena.	02.04.			420,740	0,000	10 794,471	10 567,851	52/2015
4	RO č. 2.	30.04.			76,050	99,760	10 870,521	10 667,601	RO č. 2
5	II. zmena	26.06.			14,300	44,540	10 884,821	10 707,811	52/2015
6	RO č. 3.	31.07.				0,900	10 884,821	10 708,711	RO č. 3
7	III. zmena	25.09.			896,060	107,630	11 780,881	11 638,421	116/2015
8	IV. zmena	10.12.			33,670	45,990	11 814,551	11 638,421	155/2015
9	V.zmena	30.12.			-1 873,351	42,270	9 941,200	9 751,321	161/2015
	Záverečný účet		10 373,731	10 251,711	- 432,531	- 500,390	9 941,200	9 751,321	

Rozpočet na rok 2015 bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci prenesených kompetencií štátu, vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám, ktorým sa poskytnú prostriedky z rozpočtu.

Rozpočet celkom:

v tis. EUR

Názov položky	Schválený	Upravený	Čerpanie
Príjmová časť celkom	10 373,731	9 941,200	9 371,789
Výdavková časť celkom	10 251,711	9 751,321	9 289,427
Rozdiel	+ 122,020	+ 189,879	+ 82,362

v tis. EUR

	Bežný rozpočet, kapitálový rozpočet, sumarizácia	Schválený rozpočet 2015	Upravený Rozpočet 2015	Plnenie rozpočtu tis. EUR	Plnenie rozpočtu v %
1	Bežné príjmy spolu:	7 113,101	7 866,510	6 619,812	96,86
2	Bežné výdavky spolu:	7 012,861	7 690,151	7 395,240	96,17
3	<i>Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola</i>	101,700	124,640	120,937	97,26
4	<i>Program 2: Propagácia a prezentácia</i>	20,000	25,000	23,905	95,62
5	<i>Program 3: Interné služby mesta</i>	387,800	390,170	319,413	81,87
6	<i>Program 4: Služby občanom</i>	98,800	136,070	135,152	99,33
7	<i>Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok</i>	124,950	129,950	114,873	88,40
8	<i>Program 6: Odpadové hospodárstvo</i>	238,900	239,980	239,908	99,97
9	<i>Program 7: Pozemné komunikácie</i>	237,500	494,040	462,100	93,53
10	<i>Program 8: Vzdelávanie</i>	3 554,921	3 827,671	3 783,812	98,85
11	<i>Program 9: Kultúra a šport</i>	190,700	203,510	193,920	95,29
12	<i>Program 10: Prostredie pre život</i>	580,000	570,000	565,600	99,23
13	<i>Program 11: Bývanie</i>	6,000	6,000	0,000	0,000
14	<i>Program 12: Sociálne služby</i>	577,430	599,230	498,086	83,12
15	<i>Program 13: Podporná činnosť</i>	894,150	943,890	937,243	99,30
16	Prebytok – schodok bežného rozpočtu	100,250	176,359	224,572	

17	Kapitálové príjmy spolu:	1 660,580	1 131,790	831,640	73,48
18	Kapitálové výdavky spolu:	2 295,970	1 106,780	1 034,190	93,44
19	<i>Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola</i>	14,000	46,000	45,918	99,82
20	<i>Program 2: Propagácia a prezentácia</i>	0,000	0,000	0,000	0,000
21	<i>Program 3: Interné služby mesta</i>	13,500	21,190	9,714	45,84
22	<i>Program 4: Služby občanom</i>	0,000	0,000	0,000	0,000
23	<i>Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok</i>	3,000	0,000	0,000	0,000
24	<i>Program 6: Odpadové hospodárstvo</i>	0,000	0,000	0,000	0,000
25	<i>Program 7: Pozemné komunikácie</i>	103,130	863,130	840,482	97,38
26	<i>Program 8: Vzdelávanie</i>	23,210	61,370	29,701	48,40
27	<i>Program 9: Kultúra a šport</i>	126,800	95,090	93,879	98,73
28	<i>Program 10: Prostredie pre život</i>	15,000	12,000	11,950	99,58
29	<i>Program 11: Bývanie</i>	1 997,330	8,000	2,546	31,83
30	<i>Program 12: Sociálne služby</i>	0,00	0,000	0,000	0,000
31	<i>Program 13: Podporná činnosť</i>	0,00	0,000	0,000	0,000
32	Prebytok – schodok kapitálového rozpočtu	- 635,390	+ 25,010	- 202,550	
33	PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):	8 773,681	8 998,300	8 451,452	93,92
34	VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):	9 308,821	8 796,931	8 429,431	95,82
35	PREBYTOK/ - SCHODOK	- 535,140	201,369	22,022	
36	FINANČNÉ OPERÁCIE				
37	Príjmy*	1 600,050	942,900	920,337	97,61
38	<i>Prevod prostriedkov z peňažných fondov</i>	174,000	192,900	170,337	88,30
39	<i>Prijaté úvery, pôžičky a návratné fin. výpomoci</i>	1 426,050	750,000	750,000	100,00
40	Výdavky*	942,890	954,390	859,997	90,08
41	<i>Splácanie tuzemskej istiny</i>	931,890	931,890	850,597	91,28
42	<i>Splácanie finančného prenájmu</i>	11,000	22,500	9,400	41,78
43	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	122,020	189,879	82,362	43,38

Rozpočet Mesta Svidník bol v roku 2015 plnený v nasledujúcej štruktúre:

- | | |
|--|---------------------|
| a) bežný rozpočet je prebytkový vo výške | + 224,572 tis. EUR, |
| b) kapitálový rozpočet je schodkový vo výške | - 202,550 tis. EUR, |
| c) saldo finančných operácií predstavuje | + 60,340 tis. EUR, |

<u>Výsledok hospodárenia</u>	<u>+ 82,362 tis. EUR.</u>
------------------------------	---------------------------

Plnenie príjmovej časti rozpočtu

V súlade s ustanovením § 5 ods. 1, 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa príjmy rozpočtu obce členia na vlastné a cudzie.

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy; vlastné príjmy **kapitálového rozpočtu** predstavovali príjmy z predaja kapitálových aktív a pozemkov.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené grantmi, transfermi v rámci verejnej správy na činnosť preneseného výkonu štátnej správy (ŠFRB, stavebný poriadok, pozemné komunikácie, materské školy - 5 ročné deti, vzdelávacie poukazy školský úrad, základné školstvo, matrika), transfermi pre chránené dielne, projekty, aktivačnú činnosť, civilnú ochranu, školstvo, sociálnu oblasť, komunálne a prezidentské voľby. **Cudzie príjmy kapitálového rozpočtu** predstavovali transfer na obnovu verejného osvetlenia.

	Položka	Plnenie 2012	Plnenie 2013	Plnenie 2014	Rozpočet 2015	Plnenie 2015
A	BEŽNÉ PRÍJMY	6 411,324	6 590,870	6 756,746	7 619,812	7 619,812
A1	Daňové príjmy	3 424,761	3 391,218	3 494,856	3 880,800	3 912,519
A11	Podiel. dane-daň z príjmu FO	2 864,902	2 796,509	2 889,912	3 265,000	3 331,174
A12	Daň z majetku	273,048	302,136	301,475	303,600	306,297
A121	Daň z pozemku	35,923	33,640	36,674	37,600	36,579
A122	Daň zo stavieb	208,630	240,230	236,513	237,000	240,255
A123	Daň z bytov	28,495	28,266	28,288	29,000	29,463
A13	Ost.špecial.dane a poplatky	286,811	292,573	303,469	312,200	275,049
A131	Daň za psa	6,839	6,441	6,809	7,100	6,940
A132	Za zábavné hracie prístroje	0,275	0,240	0,315	0,400	0,205
A133	Za predajne automaty	0,440	0,360	0,280	0,400	0,400
A134	Za ubytovanie	1,265	1,134	2,179	2,000	1,499
A135	Za užívanie verejného priestr.	29,512	29,203	17,659	32,300	15,797
A136	Za zber, odvoz KO	248,478	255,195	276,227	270,000	250,208
A2	Nedaňové príjmy	725,197	720,262	703,869	1 220,760	1 096,026
A121	Príjmy z vlastníctva	378,904	342,360	305,739	369,700	359,772
A122	Administratívne poplatky	51,513	62,971	37,585	72,100	41,319
A123	Pokuty a penále	4,389	4,409	4,544	9,000	7,849
A124	Nepriemys. a náhodný predaj	203,699	263,193	307,608	693,100	643,964
A125	Znečistenie ovzdušia	2,217	2,349	2,462	2,300	2,519
A126	Úroky z úver. pôžičiek a vklad.	20,762	0,427	0,576	1,000	0,380
A127	Ostatné príjmy	63,713	44,553	45,355	75,560	40,223
	Vlastné príjmy	4 149,958	4 111,480	4 198,725	5 101,560	5 008,545
A3	Granty a transfery	2 261,366	2 479,390	2 558,021	2 764,950	2 611,267
A31	Zo ŠR – projekty	720,353	814,176	734,116	962,630	759,237
A32	Zo ŠR – prenesené kompet.	1 541,013	1 665,214	1 823,905	1 802,320	1 852,030
B	KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	2 831,760	325,984	1 097,360	1 131,790	831,640
B1	KP vlastné	517,450	125,324	306,355	266,600	130,601
B2	KP zo ŠR a EU	2 314,310	200,660	776,845	865,190	701,039
B3	Cezhraničná spolupráca	0,000	0,000	14,160	0,000	0,000
C	Príjmy z finančných operácií	830,812	745,602	2 032,992	942,900	920,337
C1	Prevod z peňažných fondov	816,420	347,602	184,932	192,900	170,337
C2	Prijaté úvery	14,392	398,000	1 848,060	750,000	750,000
	PRÍJMY SPOLU	10 073,896	7 662,456	9 887,098	9 941,200	9 371,789

Plnenie príjmovej časti mesta za rok 2015 je na 94,27 %, čo predstavuje sumu 9 371,789 tis. EUR. Oproti skutočnosti 2014 je to pokles o 515,309 tis EUR.

Rozpočet bežných príjmov bol splnený na 112,77 %. Oproti roku 2014 je to nárast o +863,066 tis. EUR.

V daňových príjmoch najvyšší nárast zaznamenávame v položke príjmy z podielových dani a to 417,663 tis. EUR. Nebola naplnená položka *Poplatok za užívanie verejného priestranstva* o 16,503 tis. EUR. Aj keď počet akcií v jednotlivých rokoch ako sú trhy, festivaly je porovnateľne rovnaký, príjmy z poplatkov majú klesajúcu tendenciu.

Nedaňové príjmy boli naplnené len na 89,78 % v hodnotovom vyjadrení to činí 1.096,026 tis. EUR. Oproti roku 2014 zaznamenávame nárast o 392,157 tis. EUR. Tento nárast vznikol vzájomným zápočtom pohľadaviek a záväzkov mesta Svidník s Východoslovenskou vodárenskou spoločnosťou. Je potrebné venovať zvýšenú pozornosť, aby všetky nájomné byty boli obsadené. Z titulu neobsadených bytov na ulici Sovietskych hrdinov 432/34 boli naše príjmy z nájomného 23.999,78 EUR, avšak splátka istiny a úrokov činili 38 162,28 EUR.

Kategória *Granty a transfery* bola v roku 2015 splnená na 98,18 %. Oproti rozpočtu to bolo menej o 153,683 tis. EUR. Uvedené nižšie plnenie ovplyvnilo oneskorené platby zo ŠR na *Hmotnú núdzu* (46,685 tis.EUR) a projekt PRINED (81,798 tis.EUR). Transfery na prenesené kompetencie boli splnené na 102,76 %.

Kapitálové príjmy boli naplnené na 73,48 %, v hodnotovom vyjadrení 831,640 tis. EUR. Nesplnený bol príjem na podpoložke z predaja kapitálových aktív (134,600 tis.EUR) a na podpoložke *Príjmy zo štátneho rozpočtu – rekonštrukcia DK* (135,000 tis. EUR)

Príjmové finančné operácie boli naplnené na 97,61 %, čo predstavuje sumu 920,337 tis. EUR. Na položke prevod finančných prostriedkov z peňažných fondov bolo použitých 170,337 tis. EUR. Na účte *Drevín* bolo k 1.1.2015 766 617,34 EUR a k 31.12.2015 709 703,58 EUR. Použité finančných prostriedkov z tohto účtu bolo nasledovné : 71 913,17EUR účelové čerpanie, splátky výpožičiek z roku 2012 (39 960,0 EUR). Zostatok nesplatenej pôžičky k 31.12.2015 je 79 813,0 EUR. Výpožičky počas roka činia 679 115,32 EUR. Prijaté úroky z tohto účtu činia 302,09 EUR, daň z úrok 57,33 EUR a bankové poplatky činia 42,85. Pohyb finančných prostriedkov na účte *drevín* podľa jednotlivých rokov je uvedený v prílohe tab.č.1.

Plnenie výdavkovej časti

v tis. EUR

	Bežný rozpočet, kapitálový rozpočet, sumarizácia	Plnenie 2013	Plnenie 2014	Plnenie 2015	Index 15/14
1	Bežné príjmy spolu:	6 590,870	6 756,746	7 619,812	112,77
2	Bežné výdavky spolu:	6 603,226	6 644,182	7 395,240	111,30
3	z toho:				
4	<i>Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola</i>	100,930	117,058	120,937	103,31
5	<i>Program 2: Propagácia a prezentácia</i>	20,367	20,596	23,905	116,07
6	<i>Program 3: Interné služby mesta</i>	314,619	299,041	319,413	106,81
7	<i>Program 4: Služby občanom</i>	104,053	142,322	135,152	94,96
8	<i>Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok</i>	100,608	94,050	114,873	122,140
9	<i>Program 6: Odpadové hospodárstvo</i>	337,726	242,147	239,908	99,08
10	<i>Program 7: Pozemné komunikácie</i>	162,378	78,561	462,100	588,21
11	<i>Program 8: Vzdelávanie</i>	3 465,237	3 452,516	3 783,812	109,60
12	<i>Program 9: Kultúra a šport</i>	139,628	177,415	193,920	109,30
13	<i>Program 10: Prostredie pre život</i>	543,239	559,176	565,600	101,15
14	<i>Program 11: Bývanie</i>	1,000	2,648	0,000	0
15	<i>Program 12: Sociálne služby</i>	456,654	492,772	498,086	101,08
16	<i>Program 13: Podporná činnosť</i>	856,786	965,880	937,243	97,04
17	Prebytok – schodok bežného rozpočtu	-12,355	112,563	224,572	199,51
18	Kapitálové príjmy spolu:	325,984	1 097,360	831,640	75,79
19	Kapitálové výdavky spolu:	693,833	2 577,864	1 034,190	40,12
20	z toho:				
21	<i>Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola</i>	54,143	13,730	45,918	334,44
22	<i>Program 2: Propagácia a prezentácia</i>	0,000	0,000	0,000	0
23	<i>Program 3: Interné služby mesta</i>	23,777	14,271	9,714	68,07
24	<i>Program 4: Služby občanom</i>	0,000	0,000	0,000	0
25	<i>Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok</i>	0,000	0,000	0,000	0
26	<i>Program 6: Odpadové hospodárstvo</i>	0,000	0,000	0,000	0
27	<i>Program 7: Pozemné komunikácie</i>	198,378	157,540	840,482	533,50
28	<i>Program 8: Vzdelávanie</i>	181,313	18,204	29,701	163,16
29	<i>Program 9: Kultúra a šport</i>	114,715	720,287	93,879	13,03
30	<i>Program 10: Prostredie pre život</i>	0,000	0,000	11,950	0
31	<i>Program 11: Bývanie</i>	121,508	1 653,831	2,546	0,15
32	<i>Program 12: Sociálne služby</i>	0,000	0,000	0,000	0
33	<i>Program 13: Podporná činnosť</i>	0,000	0,000	0,000	0
34	Prebytok – schodok kapitálového rozpočtu	- 367,851	-1 480,504	- 202,550	
35	PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):	6 916,854	7 854,106	8 451,452	107,61
36	VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):	7 297,059	9 222,046	8 429,431	91,41
37	PREBYTOK/ - SCHODOK	- 380,206	-1 367,941	22,022	
38	FINANČNÉ OPERÁCIE				
39	Príjmy*	745,602	2 032,992	920,337	45,27
40	<i>Prevod prostriedkov z peňažných fondov</i>	347,602	184,932	170,337	92,11
41	<i>Prijaté úvery, pôžičky a návratné fin. vpomoci</i>	398,000	1 848,060	750,000	40,58
42	Výdavky*	197,342	169,694	859,997	606,79
43	<i>Splácanie tuzemskej istiny</i>	197,342	169,694	850,597	501,25
44	<i>Splácanie finančného prenájmu</i>	0,000	0,000	9,400	0
45	PRÍJMY SPOLU (bežné+kapitál.+finančné)	7 662,456	9 887,098	9 371,789	94,79
46	VÝDAVKY SPOLU (bežné+kapitál.+finančné)	7 494,401	9 391,740	9 289,427	98,91
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	168,055	495,358	82,362	16,63

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu mesta je na 95,26 %, čo predstavuje sumu 9 289,427 tis. EUR. V hodnotiacej správe k plneniu rozpočtu mesta za rok 2015 je podrobne popísaný stav plnenia rozpočtových výdavkov podľa jednotlivých položiek.

Čerpanie výdavkov podľa zdroja krytia je nasledovné :

Zdroj	Kod	Názov zdroja	Bežné výdavky		Kapitálové výdavky	
			Rozpočet	Čerpanie	Rozpočet	Čerpanie
1	111	Prostriedky zo ŠR	2 149 110,50	2 093 277,55	930,00	0,00
2	11S1	Európský fond regionálneho rozvoja	5 567,00	3 522,61	42 072,00	41 933,45
3	11S2	Európský fond regionál. rozvoja-ŠR	754,00	414,42	5 051,00	5 33,40
4	11T1	Európsky sociálny fond	397 547,60	308 398,50		
5	11T2	Európsky sociálny fond - ŠR	75 249,90	50 552,05		
6	131D	Zo ŠR z r. 2013 (prostr. z r. 2013)	1 590,00	0,00		
7	131E	Zo ŠR z r. 2014 (prostr. z r. 2014)	33 144,00	75 145,99		
8	132	Fin.prostr. prijaté od iných subjekt.	15 175,00	10 170,49		
9	13T1	Európsky sociálny fond	32 251,00	39 427,56		
10	13T2	Európsky sociálny fond - ŠR	5 691,00	9 377,26		
11	41	Fin.prostr. prijaté od iných subjekt.	4 938 060,00	4 724 253,90	109 461,36	143 752,29
12	43	Zdroje z predaja majetku	970,00	1 662,00	191 305,64	
13	45	Dotácie poskytnuté zo štát. rozpočtu	8 270,00	8 153,58		
14	52	Bankové úvery bez štátnej záruky	4 041,00	4 041,00	745 960,00	745 959,00
15	71	Iné zdroje	22 730,00	66 843,37	12 000,00	11 949,80
		S P O L U	7 690 151,00	7 395 240,28	1 106 780,00	1 034 190,33
Rekapitulácia						
ŠR	111	Prostriedky zo ŠR	2 149 110,50	2 093 277,55	930,00	0,00
	11S1	Európský fond regionálneho rozvoja	5 567,00	3 522,61	42 072,00	41 933,45
	11S2	Európský fond regionál. rozvoja-ŠR	754,00	414,42	5 051,00	5 33,40
	11T1	Európsky sociálny fond	397 547,60	308 398,50		
	11T2	Európsky sociálny fond - ŠR	75 249,90	50 552,05		
	131D	Zo ŠR z r. 2013 (prostr. z r. 2013)	1 590,00	0,00		
	131E	Zo ŠR z r. 2014 (prostr. z r. 2014)	33 144,00	75 145,99		
	132	Fin.prostr. prijaté od iných subjekt.	15 175,00	10 170,49		
	13T1	Európsky sociálny fond	32 251,00	39 427,56		
	13T2	Európsky sociálny fond - ŠR	5 691,00	9 377,26		
	45	Dotácie poskytnuté zo štát. rozpočtu	8 270,00	8 153,58		
Štátny rozpočet		S P O L U	2 724 350,00	2 598 44,01	48 053,00	46 966,85
V.Z.	41	Fin.prostr. prijaté od iných subjekt.	4 938 060,00	4 724 253,90	109 461,36	143 752,29
	43	Zdroje z predaja majetku	970,00	1 662,00	191 305,64	
	52	Bankové úvery bez štátnej záruky	4 041,00	4 041,00	745 960,00	745 959,00
	71	Iné zdroje	22 730,00	66 843,37	12 000,00	11 949,80
Vlastné zdroje		S P O L U	4 965 801,00	4 796 800,27	1 058 727,00	987 223,48
			Rozpočet (B.V.+K.V.)		Čerpanie (B.V.+K.V.)	
Štát.rozpoč. +vlastné zdr.		S P O L U - rekapitulácia	8 796 931,00		8 429 430,61	

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že podiel krytia výdavkov z vlastných zdrojov je 68,62 % a cudzích zdrojov je 31,38 %.

Podiel krytia skutočných bežných výdavkov z vlastných zdrojov je 64,86% a podiel krytia skutočných kapitálových výdavkov je 95,46 %.

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Princíp rozpočtového hospodárenia znamená, že mesto je povinné hospodáriť v súlade so schváleným rozpočtom, ktorý sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. V priebehu rozpočtového roka musí samospráva sledovať vývoj svojho hospodárenia a v prípade potreby prijímať potrebné opatrenia, príp. reagovať na zníženie plnenia rozpočtu v oblasti príjmov viazaním rozpočtových výdavkov a pod.

V súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu mesta je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mesta; schodkom rozpočtu mesta je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mesta, pričom súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta nie sú finančné operácie.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytok alebo schodok rozpočtu sa zisťuje podľa § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy .

	Bežný rozpočet, kapitálový rozpočet, sumarizácia	Schválený rozpočet 2015	Upravený Rozpočet 2015	Plnenie rozpočtu tis. EUR	Plnenie rozpočtu v %
1	Bežné príjmy spolu:	7 113,101	7 866,510	6 619,812	96,86
2	Bežné výdavky spolu:	7 012,861	7 690,151	7 395,240	96,17
A	Prebytok bežného rozpočtu	100,250	176,359	224,572	
2	Kapitálové príjmy spolu:	1 660,580	1 131,790	831,640	73,48
3	Kapitálové výdavky spolu:	2 295,970	1 106,780	1 034,190	93,44
B	Schodok kapitálového rozpočtu	- 635,390	+ 25,010	- 202,550	
	PREBYTOK/ - SCHODOK	- 535,140	201,369	22,022	
4	Príjmy z finančných operácií	1 600,050	942,900	920,337	97,61
5	Výdavky z finančných operácií	942,890	954,390	859,997	90,08
C	Saldo finančných operácií	+ 657,16	- 11,49	+ 60,340	
43	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	122,020	189,879	82,362	

Mesto Svidník ukončilo rozpočtový rok s prebytkom 22,022 tis. EUR, ktorý predstavuje rozdiel medzi bežnými a kapitálovými príjmami a bežnými a kapitálovými výdavkami rozpočtu mesta. Tento bol navýšený kladným rozdielom medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami v sume 60,34 tis. EUR. Potom výsledok hospodárenia mesta za rok 2015 je + 82,362 tis. EUR. Prerozdelenie výsledku hospodárenia je podrobne uvedené v Záverečnom účte mesta.

V záverečnom účte absentuje pohľad vedenia mesta na plnenie rozpočtu z hľadiska jeho hodnotenia vo vedení mesta a hodnotenie prijatých záverov. Aj napriek tejto skutočnosti výsledok je pozitívny.

Účtovný hospodársky výsledok mesta Svidník podľa účtovníctva za rok 2015 je zisk vo výške 54 505,48 EUR :

Účtové skupiny trieda 6 – Výnosy vo výške	6 799 303,86 EUR
Účtové skupiny trieda 5 – Náklady vo výške	6 853 873,99 EUR
Výsledok hospodárenia pred zdanením vo výške	54 570,13 EUR
Daň z príjmov – z úrokov	64,65 EUR
Výsledok hospodárenia po zdanení vo výške	54 505,48 EUR

Voči mestu je uplatnené rozhodnutie štátneho orgánu ministerstva životného prostredia SR o vrátenie dotácie v sume 220 tis. € na základe administratívnej kontroly projektu „ Zberný dvor Svidník – pre mesto a obce v podduklianskom regióne“. Mesto podniklo právne kroky voči tomuto rozhodnutiu. Krajský súd v Bratislave rozhodol o odklade vykonateľnosti rozhodnutia štátneho orgánu až do právoplatnosti rozhodnutia súdu.

3. Prehľad o stave, vývoji dlhu a bilancia aktív a pasív

v tis. EUR

Stav úverov k 31.12.	2012	2013	2014	2015
Celkom	1 152,21	1 352,85	3 031,26	2 930,63
bankové úvery celkom	344,27	583,06	1 327,90	1 294,84
z toho úver na:				
- pešia zóna – I. etapa a miestne komunikácie	110,45	37,86	17,21	0,00
- pešia zóna – II. etapa	195,46	140,92	86,38	31,84
- byty nižšieho štandardu, 18 b.j.	38,36	6,28	0,00	0,00
- fin. investičnej výstavby		398,00	358,21	318,42
- rekonštrukcia miestnych komunikácií			150,00	134,35
- rekonštrukcia domu kultúry			716,10	60,23
- obnova verejného osvetlenia				750,00
nebankové úvery – ŠFRB celkom	807,94	769,79	1 703,36	1 635,79
z toho na:				
- nájomné byty, 48 b.j., ul. Karpatská	212,50	197,56	182,01	166,24
- malometrážne byty, ul. Nábrežná	87,98	82,45	76,86	71,22
- nájomné byty, 33 b.j.ul. Sov.hrdinov	413,05	398,35	383,54	368,58
- nájomné byty 18 b.j. ul. Festivalová	94,41	91,43	88,41	85,37
- bytový dom ul. Sovietskych hrdinov 432			972,54	944,38

Závazky mesta k 31.12.	2012	2013	2014	2015
Celkom	1 091,57	974,12	1 068,32	1 538,62
z toho:				
- neuhradené faktúry	418,99	408,03	570,34	136,28

Závazky subjektu, ktorý hospodári s majetkom mesta k 31.12.	2012	2013	2014	2015
Technické služby	11,41	23,83	9,39	18,47

Pohľadávky mesta k 31.12.	2012	2013	2014	2015
Celkom	1 240,11	1 157,54	1 074,96	1 018,80
z toho:				
- daň z nehnuteľnosti	102,56	119,80	130,49	134,64
- poplatok za komunálny odpad	75,66	82,25	96,08	99,87
- daň za psa	1,00			2,70
- daň za ubytovanie	0,06			0,55
- za užívanie verejného priestranstva	0,08			1,68
- poplatok za alkohol a tabak	2,87			2,87
- poplatky zo vstupného	0,49			0,49
- kúpne zmluvy	91,77	45,34	44,55	2,16
- účet mesta v.z. Službyt, s.r.o.	554,15	551,22	527,41	504,55
- nájom za nebytové priestory, pozemky a AB	31,97	27,90	38,82	33,92
- pohľadávky za energiu, teplo	39,70	61,00	11,78	23,65
- barter		242,56	202,44	200,26
- iné pohľadávky – vystavené faktúry	335,33			4,32
- za predajné automaty a nevýherné hracie prístr.	0,76			1,08
- opatrovateľská služba	0,30			4,08
- výstavba	0,72			0,22
- sankčné úroky a pokuty	2,71			1,76

Pohľadávky subjektu, ktorý hospodári s majetkom mesta k 31.12.	2012	2013	2014	2015
Technické služby	48,06	56,07	66,97	50,03

Úverové zaťaženie mesta je nižšie oproti roku 2014 o 100,63 tis. EUR.

Vzhľadom na výšku úrokov a rozloženie samotných splátok doterajších úverov je predpoklad, že mesto bude mať disponibilné finančné prostriedky na ich splácanie aj v roku 2016.

Krátkodobé záväzky mesta ku dňu 31.12.2015, mimo krátkodobých bankových úverov v porovnaní s rokom 2014 vzrástli o 470,30 tis. EUR.

Pohľadávky mesta sa znížili oproti roku 2014 o 56,16 tis. €, kde najväčšie položky predstavujú pohľadávky na účte mesta v zastúpení Službyt, s.r.o. Svidník, iné pohľadávky (barter), pohľadávky a dane z nehnuteľnosti a poplatku za zber, odvoz a zneškodňovanie komunálneho odpadu, kúpnych zmlúv a nájmu za nebytové priestory.

Stav pohľadávok výrazne ovplyvňuje finančnú a hlavne platobnú schopnosť mesta. Preto je nutné v čase konsolidácie verejných financií realizovať vymáhanie nesplácaných pohľadávok.

Aj keď v Správach o hospodárení konštatujú tak Technické služby mesta, ako aj Službyt s.r.o., v zastúpení mesta, že z úrovne mestského úradu im bolo odporúčané vysporiadanie hospodárskeho výsledku, takéto stanovisko nebolo vypracované. Na Mestskom úrade tieto materiály neboli prejednávané.

Mesto v roku 2015 plnilo funkciu zriaďovateľa voči jednej príspevkovej organizácii, a to Technickým službám (ďalej len TS). Súčasťou záverečného účtu mesta sú aj jej výsledky hospodárenia za hodnotený rok. Plnenie rozpočtu TS Svidník :

v tis. EUR

Ukazovateľ	Rozpočet 2014	Rozpočet 2015	Skutočnosť	% plnenia
Náklady spolu	937,016	983,500	985,077	100,2
Výnosy spolu	387,016	433,400	436,387	100,7
Príspevok zriaďovateľa	550,000	550,000	550,000	100,0
Zisk +, Strata -	0,00	0,00	+ 1,310	-

Priaznivý hospodársky výsledok bol dosiahnutý len na činnosti *Nakladanie s odpadmi* kde bola TS vykazujú zisk 1,31 tis.EUR. Ostatné činnosti boli v roku 2015 v strate.

V priebehu roku 2015 spravoval majetok mesta Službyt, s.r.o. Svidník podľa mandátnej zmluvy, a to bytové a nebytové hospodárstvo. Podľa zmluvy o hospodárení s majetkom mesta mal v prenájme tepelné hospodárstvo. Vykázaný hospodársky výsledok zisk v čiastke 10,10 tis. EUR bude preúčtovaný na účet výsledok hospodárenia minulých rokov.

Podľa inventarizácie pohľadávky k 31.12.2015 vzrástli o 212 507,34 EUR na 504 547,22 EUR, z toho pohľadávky z obchodného styku 30 041,12 EUR, mestská ubytovňa 17 045,70 EUR a nájomné byty 231 106,78 EUR, pohľadávky na vyúčtovanie – mestská ubytovňa 79 902,14 EUR a pohľadávky na vyúčtovanie – nájomné byty 146 451,48 EUR. Aj naďalej je potrebné venovať pozornosť týmto pohľadávkam zo strany Službytu, s.r.o. ako aj MsÚ Svidník s cieľom ich zníženia cestou inštitútu osobitného príjemcu sociálnych dávok a ďalšími opatreniami.

Závazky voči dodávateľom k 31.12.2015 činia 305 344,82 EUR.

Fond opráv bol splnený na 79,21 %, hodnotovom vyjadrení 49 658,0 EUR.

K 31.12.2015 bolo zapojených na TKR celkom 2 944 abonentov čo je o 44 abonentov menej v porovnaní s rokom 2014 .

Celkový hospodársky výsledok za Mesto Svidník v zast. Službyt za rok 2014 je zisk 18 937,77 EUR.

Na hodnotenie spoločnosti Ekoservis Svidník, s.r.o., ktoré je súčasťou Záverečného účtu mesta Svidník mi bola predložená účtovná závierka 31.12.2015.

Hneď v úvode chcem uviesť, že tento materiál je nedôveryhodný. Údaje sú skresľujúce skutočnosť. Chýbajú údaje predchádzajúceho účtovného obdobia.

Spoločnosť Ekoservis s.r.o. za posledných 7 rokov vykazuje každoročne stratu (spolu cca. - 123,0 tis.EUR). Výška tejto straty nie je konečná, nakoľko spoločnosť neuhrádza poplatky za uloženie odpadu v zmysle zákona č.17/2014 (4,98 EUR/t). Okrem poplatkov v účtovnej závierke nie sú podchytené ani sankčné úroky za každý deň z omeškania vo výške 0,2 % zo sumy nezaplatených alebo neodvedených poplatkov. Ekoservis neprispieva do rekultivačného fondu (cca.400 tis. EUR).

K 31.12.2015 spoločnosť eviduje zostatok nesplatených úverov v hodnote 464.640,0 EUR. Splatnosť úveru podľa úverovej zmluvy je 20.4.2023 pri mesačných splátkach 5.280,0 EUR.

Podľa účtovnej závierky je debetný stav na účte -28.455,0 EUR. Aj táto skutočnosť navýšuje platené úroky.

Mesto má účasť v podiele 20 % základného imania v spoločnosti EKOSERVIS, s.r.o. Svidník, ktorej činnosť je zameraná na podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi. Výsledok hospodárenia za rok 2015 v tejto spoločnosti predstavuje strata -2 0806,76 EUR. Vysporiadanie uvedenej straty bude na základe rozhodnutia valného zhromaždenia tejto spoločnosti.

v tis. EUR

Stav majetku mesta k 30.11.	2013	2014	2015	2015 - 2014
Celkom	36 562,89	38 334,33	39 535,91	+ 1 201,58
z toho:				
- budovy a stavby	26 814,62	28 608,97	29 418,35	+ 809,38
- pozemky	4 943,89	4 912,59	4 909,36	- 3,23
- ostatný DLHM a DLNM	3 500,54	3 477,19	3 871,31	+ 394,12
- ostatný DHM a DNM	1 303,84	1 335,58	1 336,89	+ 1,31

Inventarizácia majetku, záväzkov a finančných prostriedkov mesta bola prevedená ku dňu 30.11.2015 a k 31.12.2015 v súlade s ustanoveniami § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Smernice primátora mesta Svidník č. 4/2003 na zabezpečenie inventarizácie majetku a záväzkov v samospráve mesta. Výsledky inventarizácie sú zapracované do účtovných závierok so stavom ku dňu 31.12.2015, tak za mesto ako aj v organizáciách spravujúcich majetok mesta, vrátane škôl a školských zariadení.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Svidník za rok 2015 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu mesta Svidník za rok 2015 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na 15 dní spôsobom v meste obvyklým.

Riadna účtovná závierka za rok 2015 a hospodárenie mesta za rok 2015 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli overené audítorom. Účtovná závierka za rok 2015 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka za rok 2015 vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu mesta Svidník k 31.12.2015 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Výsledky hospodárenia mesta Svidník za rok 2015, z nich vypracovaný návrh na schválenie záverečného účtu a na finančné usporiadanie výsledkov hospodárenia mesta Svidník za rok 2015, odporúčam mestskému zastupiteľstvu

„schváliť bez výhrad“.

Ing. Ivan **SAGAN**
Hlavný kontrolór mesta

Položka	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	SPOLU
Počiatkový stav. k 1.1.	1 439 896,41	1 436 660,03	1 324 969,82	1 301 082,57	600 762,20	472 041,41	766 617,34	1 439 896,41
Účelové čerpanie	3 570,00	12 282,90	48 434,38	193 358,75	242 343,42	78 949,07	71 973,17	650 911,69
Výpožička	12 000,00	26 378,80	836 585,65	1 732 839,54	1 025 498,92	1 114 853,88	679 115,32	5 427 272,11
Splátky vypožičiek	12 000,00	2 500,00	823 221,91	1 721 492,26	1 011 273,95	1 146 297,72	654 012,82	5 370 798,66
Návratná pôžička č.1		100 000,00	100 000,00	77 087,00	52 091,00	25 012,00	0,00	100 000,00
Splátky pôžičiek č.1			22 913,00	24 996,00	27 079,00	25 012,00	0,00	100 000,00
Návratná pôžička č.2				199 693,00	199 693,00	159 733,00	119 773,00	199 693,00
Splátky pôžičiek č.2					39 960,00	39 960,00	39 960,00	119 880,00
Návratná pôžička č.3				337 460,82	337 460,82	276 792,45	0,00	337 460,82
Splátky pôžičiek č.3					60 668,37	276 792,45	0,00	337 460,82
Prijatý úrok	415,85	30 211,62	18 515,78	20 424,32	220,38	400,92	302,09	70 490,96
Daň		5 670,92	3 453,40	3 837,27	41,80	84,21	57,33	13 144,93
Bankové poplatky	82,23	69,21	64,51	43,57	38,35		42,85	340,72
Konečný stav 31.12	1 436 660,03	1 324 969,82	1 301 082,57	600 762,20	472 041,41	766 617,34	709 703,58	709 703,58