

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu mesta Svidník za rok 2016

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 2016.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2016 (ďalej len „stanovisko“) som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2016, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 9.6.2017, ako aj na základe finančných a účtovných výkazov, najmä výkazov, a to Súvahy k 31.12.2016, Výkazu ziskov a strát k 31.12.2016, Poznámok a Finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostaveného k 31.12.2016.

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

Návrh záverečného účtu mesta Svidník za rok 2016 je predložený na rokovanie mestského zastupiteľstva (MsZ) v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 30. júna rozpočtového roka.

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2016 z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2016

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Svidník za rok 2016 (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. Súlad 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.

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 súhrnne 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. Kompetencie schvaľovania a úpravy rozpočtu.

Finančné hospodárenie mesta Svidník sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 164/2015 zo dňa 29.1.2016.

Mestské zastupiteľstvo vo Svidníku v súlade s ust. § 11 ods. 4, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, rozhoduje o základných otázkach života obce, pism. b) najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet mesta a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce, atď.

Pri samotnom procese tvorby Návrhu rozpočtu mi chýba Rozpočtový harmonogram úkonov pri jeho tvorbe, preto v prílohe tab.č.3 uvádzam takýto možný postup a verím, že zodpovední vedúci pracovníci si ho osvoja.

Rozpočet mesta na rok 2016 bol zostavený a schválený ako prebytkový.

Bežný rozpočet bol zostavený a schválený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Pri zostavovaní rozpočtu mesto plánovalo vykryť tento schodok prebytkom bežného rozpočtu a príjmami z finančných operácií.

Schválený rozpočet mesta bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný na základe piatich uznesení MsZ a dvoch 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	29.01 2016	12 156,070	11 625,030			12 156,070	11 625,030	196/2016
2	I. zmena	13.06			99,870	166,127	12 255,940	11 791,157	251/2016
3	II. zmena	26.06			0,000	272,846	12 255,940	13 064,003	260/2016
4	RO MsZ	29.07			0,000	50,000	12 255,940	12 114,003	272/2016
5	III. zmena	24.08			493,440	290,350	12 749,380	12 404,353	278/2016
6	IV. zmena	19.10			-434,000	-217,000	12 315,380	12 187,353	292/2016
7	V. zmena	21.12			-1 901,520	-1 838,790	10 413,860	10 348,563	309/2016
8	RO primátora č. 1. a 2.	30.12.			73,678	73,678	10 487,538	10 422,241	RO 1/2016 RO 2/2016
	Záverečný účet		12 156,070	11 625,030	- 1 668,532	-1 202,789	10 487,538	10 422,241	

Poznámka : (RO – rozpočtové opatrenie)

Rozpočet na rok 2016 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 poskytli prostriedky z rozpočtu.

2. Rozpočtové hospodárenie mesta Svidník v roku 2016 :

Programový rozpočet je pre samosprávu základným programovým dokumentom, podľa ktorého a na základe ktorého mesta plánuje realizáciu a finančné zabezpečenie svojich úloh a povinností, ktoré plní v súlade s osobitnými predpismi. Programový rozpočet Mesta Svidník vyjadruje samostatnosť hospodárenia mesta, obsahuje zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu mesta. Iba v prípade finančného zabezpečenia prostriedkov môže realizovať a plniť úlohy, a teda môže sa zaväzovať k záväzkom ovplyvňujúcim rozpočet mesta.

v tis. EUR

Názov položky	Schválený	Upravený	Čerpanie
Príjmová časť celkom	12 156,070	10 487,538	10 360,215
Výdavková časť celkom	11 625,030	10 422,241	10 258,684
Rozdiel	+ 531,040	+ 65,297	+ 101,531

v tis. EUR

	Bežný rozpočet, kapitálový rozpočet, sumarizácia	Schválený rozpočet 2016	Upravený Rozpočet 2016	Plnenie rozpočtu tis. EUR	Plnenie rozpočtu v %
1	Bežné príjmy spolu:	7 400,790	7 810,208	7 772,769	99,52
2	Bežné výdavky spolu:	6 728,910	7 213,275	7 138,299	98,96
3	<i>Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola</i>	130,820	136,817	133,418	97,52
4	<i>Program 2: Propagácia a prezentácia</i>	9,000	9,000	7,496	83,28
5	<i>Program 3: Interné služby mesta</i>	351,300	342,120	316,847	92,61

6	Program 4: Služby občanom	103,150	154,150	147,467	95,66
7	Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok	143,350	132,100	115,117	87,14
8	Program 6: Odpadové hospodárstvo	286,000	322,680	322,405	99,91
9	Program 7: Pozemné komunikácie	192,500	301,870	280,750	93,00
10	Program 8: Vzdelávanie	3 640,020	3 789,428	3 851,398	101,64
11	Program 9: Kultúra a šport	158,500	177,500	170,057	95,81
12	Program 10: Prostredie pre život	480,000	479,000	463,148	96,69
13	Program 11: Bývanie	6,000	2,000	0,853	42,66
14	Program 12: Sociálne služby	446,540	483,490	414,340	85,70
15	Program 13: Podporná činnosť	781,730	883,120	915,003	103,61
16	Prebytok – schodok bežného rozpočtu	671,880	596,933	634,470	
17	Kapitálové príjmy spolu:	2 544,850	1 226,710	1 204,275	98,17
18	Kapitálové výdavky spolu:	3 836,700	2 319,966	2 296,770	99,00
19	Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola	14,000	56,930	56,896	99,94
20	Program 2: Propagácia a prezentácia	0,000	0,000	0,000	0,00
21	Program 3: Interné služby mesta	0,000	0,000	0,001	0,00
22	Program 4: Služby občanom	0,000	0,000	0,000	0,00
23	Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok	0,000	0,000	0,000	0,00
24	Program 6: Odpadové hospodárstvo	0,000	0,000	0,000	0,00
25	Program 7: Pozemné komunikácie	0,000	365,146	357,125	97,80
26	Program 8: Vzdelávanie	16,190	76,900	76,708	99,75
27	Program 9: Kultúra a šport	6,000	6,660	6,660	100,00
28	Program 10: Prostredie pre život	0,000	0,000	0,000	0,00
29	Program 11: Bývanie	3 800,510	1 814,330	1 799,380	99,18
30	Program 12: Sociálne služby	0,000	0,000	0,000	0,00
31	Program 13: Podporná činnosť	0,000	0,000	0,000	0,00
32	Prebytok – schodok kapitálového rozpočtu	-1 291,840	-1 093,256	-1 092,495	
33	PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):	9 945,640	9 036,918	8 977,044	99,34
34	VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):	10 565,610	9 533,241	9 435,069	98,97
35	PREBYTOK/ - SCHODOK	- 619,960	- 496,323	- 458,025	
36	FINANČNÉ OPERÁCIE				
37	Príjmy*	2 210,430	1 450,620	1 383,171	95,35
38	Prevod prostriedkov z peňažných fondov	121,600	217,570	150,121	69,00
39	Prijaté úvery, pôžičky a návratné fin. výpomoci	2 088,830	1 233,050	1 233,050	100,00
40	Výdavky*	1 059,430	889,000	823,614	92,65
41	Splácanie tuzemskej istiny	1 077,730	874,300	814,052	93,11
42	Splácanie finančného prenájmu	14,700	14,700	9,563	65,05
43	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	531,040	65,297	101,532	155,49

Rozpočet Mesta Svidník bol v roku 2016 plnený v nasledujúcej štruktúre:

- a) bežný rozpočet je prebytkový vo výške + 634,470 tis. EUR,
- b) kapitálový rozpočet je schodkový vo výške – 1 092,495 tis. EUR,
- c) saldo finančných operácií predstavuje + 559,557 tis. EUR,

Výsledok hospodárenia + 101,532 tis. EUR.

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 dofinancovanie obnovy verejného osvetlenia a na kúpu bytovej jednotky B6.

	Položka	Plnenie 2013	Plnenie 2014	Plnenie 2015	Rozpočet 2016	Plnenie 2016
A	BEŽNÉ PRÍJMY	6 590,870	6 756,746	7 619,812	7 810,208	7 772,769
A1	Daňové príjmy	3 391,218	3 494,856	3 912,519	4 305,800	4 336,929
A11	Podiel. dane-daň z príjmu FO	2 796,509	2 889,912	3 331,174	3 704,000	3 770,319
A12	Daň z majetku	302,136	301,475	306,297	303,600	300,907
A121	<i>Daň z pozemku</i>	33,640	36,674	36,579	37,600	39,019
A122	<i>Daň zo stavieb</i>	240,230	236,513	240,255	237,000	232,497
A123	<i>Daň z bytov</i>	28,266	28,288	29,463	29,000	29,391
A13	Ost.špecial.dane a poplatky	292,573	303,469	275,049	298,200	265,702
A131	<i>Daň za psa</i>	6,441	6,809	6,940	7,100	5,849
A132	<i>Za zábavné hracie prístroje</i>	0,240	0,315	0,205	0,400	0,179
A133	<i>Za predajne automaty</i>	0,360	0,280	0,400	0,400	0,377
A134	<i>Za ubytovanie</i>	1,134	2,179	1,499	2,000	3,041
A135	<i>Za užívanie verejného priestr.</i>	29,203	17,659	15,797	18,300	18,667
A136	<i>Za zber, odvoz KO</i>	255,195	276,227	250,208	270,000	237,589
A2	Nedaňové príjmy	720,262	703,869	1 096,026	803,100	785,757
A121	<i>Príjmy z vlastníctva</i>	342,360	305,739	359,772	366,400	351,753
A122	<i>Administratívne poplatky</i>	62,971	37,585	41,319	46,150	38,163
A123	<i>Pokuty a penále</i>	4,409	4,544	7,849	5,000	4,450
A124	<i>Nepriemysel.a náhodný predaj</i>	263,193	307,608	643,964	324,800	330,537
A125	<i>Znečistenie ovzdušia</i>	2,349	2,462	2,519	2,700	2,453
A126	<i>Úroky z úver. pôžičiek a vklad.</i>	0,427	0,576	0,380	2,000	1,977
A127	<i>Ostatné príjmy</i>	44,553	45,355	40,223	56,050	56,425
	Vlastné príjmy z BP	4 111,480	4 198,725	5 008,545	5 108,900	5 122,686
A3	Granty a transfery	2 479,390	2 558,021	2 611,267	2 701,308	2 650,084
A31	<i>Zo ŠR – projekty</i>	814,176	734,116	759,237	752,850	704,266
A32	<i>Zo ŠR –prenes. kompetencie</i>	1 665,214	1 823,905	1 852,030	1 948,458	1 945,818
B	KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	325,984	1 097,360	831,640	1 226,710	1 204,275
B1	KP vlastné	125,324	306,355	130,601	60,000	32,828
B2	KP zo ŠR a EU	200,660	776,845	701,039	1 166,710	1 171,447
B3	Cezhraničná spolupráca	0,000	14,160	0,000	0,000	0,000
C	Príjmy z finančných operácií	745,602	2 032,992	920,337	1 450,620	1 383,171
C1	Prevod z peňažných fondov	347,602	184,932	170,337	217,570	150,121
C2	Prijaté úvery	398,000	1 848,060	750,000	1 233,050	1 233,050
	PRÍJMY SPOLU	7 662,456	9 887,098	9 371,789	10 487,538	10 360,215

Plnenie príjmovej časti mesta za rok 2016 je na 98,79 %, čo predstavuje sumu 10 487,538 tis. EUR. Oproti skutočnosti 2015 je to nárast o 999,749 tis EUR.

Rozpočet bežných príjmov bol splnený na 99,52 %. Oproti roku 2015 je to nárast o +152,957 tis. EUR.

V daňových príjmoch (viď príloha tab.č.1) najvyšší nárast zaznamenávame v položke príjmy z podielových daní a to 439,146 tis. EUR. Nebola naplnená položka *Za zber, odvoz, zneškodňovanie komunálneho odpadu* o 32,411 tis. EUR. Znovu chcem upozorniť zodpovedných pracovníkov mesta na oneskorené expedovanie jednak platových výmerov za zber a likvidáciu TKO, ako aj platových výmerov daní z nehnuteľnosti pre občanov mesta Svidník.

Nedaňové bežné príjmy boli naplnené len na 97,84 % v hodnotovom vyjadrení to činí 785.757 tis. EUR. Oproti roku 2015 zaznamenávame pokles o 310,269 tis. EUR. Tento pokles vznikol vzájomným zápočtom pohľadaviek a záväzkov mesta Svidník s Východoslovenskou vodárenskou spoločnosťou v roku 2015. Je potrebné venovať väčšiu pozornosť, aby všetky nájomné byty boli obsadené. Z titulu neobsadených bytov Mesto bolo nútené z vlastných prostriedkov uhradiť splátky do ŠFRB vo výške 25,85 tis. EUR. Najvyšší nedoplatok sa prejavil za neobsadené byty bytového domu B6 na Karpatskej ulici, keď splátky istiny a úrokov pre ŠFRB boli uhrádzané od mesiaca jún 2016, avšak byty ktoré boli skolaudované v januári 2016 boli dane do užívania až v októbri 2016.

Kategória Granty a transfery bola v roku 2016 splnená na 98,10 %. Oproti rozpočtu to bolo menej o 51,224 tis. EUR. Uvedené nižšie plnenie ovplyvnilo oneskorené platby zo ŠR na *Hmotnú núdzu* (33,48 tis. EUR) a projekt *Dobrovoľnícka činnosť* (17,67 tis. EUR). S oneskorením prichádzajú platby aj na *Rodinné prídavky* a *Rodičovské príspevky*. Rozpočtovaný bežný transfer pre školstvo (prenesené kompetencie, špecifiká, dohľadovacie konanie na bazén, príspevok na havarijný stav soc. zariadenie na ZŠ 8.mája a príspevok na havarijný stav telocvičňa na ZŠ Karpatskej) v hodnote 1 889,65 tis. EUR bol splnený v absolútnej hodnote 1 886,48 tis. EUR, čo je 99,83 %-tné plnenie. Príjmy na prenesené kompetencie neboli splnené o 14,2 tis. EUR a neboli zrealizované príjmy z platieb na projekty na ZŠ 8.mája.

Kapitálové príjmy boli naplnené na 98,17 %, v hodnotovom vyjadrení 1 204,27 tis. EUR. Nesplnený bol príjem na podpoložke z predaja kapitálových aktív (19,02 tis.EUR). Zo štátneho rozpočtu sme dostali 563,28 tis. EUR na b.j. B6, 578,28 tis. EUR na dofinancovanie verejného osvetlenia a 22,65 tis. EUR na projekt *Pre mamy a ich deti*.

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 112,78 tis. EUR. Na účte Drevín bolo k 1.1.2016 709 703,58 EUR a k 31.12.2016 695 636,84 EUR. Použité finančných prostriedkov z tohto účtu bolo nasledovné : 52 552,00 EUR účelové čerpanie, splátky výpožičiek z roku 2012 (39 960,0 EUR). Zostatok nesplatennej pôžičky k 31.12.2015 je 39 853,00 EUR. Výpožičky počas roka činia 1 818 456,21 EUR. Prijaté úroky z tohto účtu činia 1 849,91 EUR, daň z úrok 351,42 EUR a bankové poplatky činia 0,00.

Zo ŠFRB sme dostali 1.163,05 tis. EUR na financovanie kúpy b.j. B6 a na dofinancovanie B6 z vlastných zdrojov mesto zobralo dlhodobý úver vo výške 70,0 tis. EUR.

Plnenie výdavkovej časti

v tis. EUR

	Bežný rozpočet, kapitálový rozpočet, sumarizácia	Plnenie 2014	Plnenie 2015	Plnenie 2016	Index 16/15
1	Bežné príjmy spolu:	6 756,746	7 619,812	7 772,769	102,0
2	Bežné výdavky spolu:	6 644,182	7 395,240	7 138,299	96,5
3	z toho:				
4	<i>Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola</i>	117,058	120,937	133,418	110,3
5	<i>Program 2: Propagácia a prezentácia</i>	20,596	23,905	7,496	31,4
6	<i>Program 3: Interné služby mesta</i>	299,041	319,413	316,847	99,2
7	<i>Program 4: Služby občanom</i>	142,322	135,152	147,467	109,1
8	<i>Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok</i>	94,050	114,873	115,117	100,2
9	<i>Program 6: Odpadové hospodárstvo</i>	242,147	239,908	322,405	134,4
10	<i>Program 7: Pozemné komunikácie</i>	78,561	462,100	280,750	60,8
11	<i>Program 8: Vzdelávanie</i>	3 452,516	3 783,812	3 851,398	101,8
12	<i>Program 9: Kultúra a šport</i>	177,415	193,920	170,057	87,7
13	<i>Program 10: Prostredie pre život</i>	559,176	565,600	463,157	81,9
14	<i>Program 11: Bývanie</i>	2,648	0,000	0,853	0
15	<i>Program 12: Sociálne služby</i>	492,772	498,086	414,340	93,2
16	<i>Program 13: Podporná činnosť</i>	965,880	937,243	915,003	97,6
17	Prebytok – schodok bežného rozpočtu	112,563	224,572	634,470	
18	Kapitálové príjmy spolu:	1 097,360	831,640	1 204,275	144,8
19	Kapitálové výdavky spolu:	2 577,864	1 034,190	2 296,770	222,1
20	z toho:				
21	<i>Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola</i>	13,730	45,918	56,896	123,9
22	<i>Program 2: Propagácia a prezentácia</i>	0,000	0,000	0,000	0
23	<i>Program 3: Interné služby mesta</i>	14,271	9,714	0,001	0
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>	157,540	840,482	357,125	42,5
28	<i>Program 8: Vzdelávanie</i>	18,204	29,701	76,708	258,3
29	<i>Program 9: Kultúra a šport</i>	720,287	93,879	6,660	7,1
30	<i>Program 10: Prostredie pre život</i>	0,000	11,950	0,000	0
31	<i>Program 11: Bývanie</i>	1 653,831	2,546	1 799,380	706,7
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	-1 480,504	- 202,550	-1 092,495	
35	PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):	7 854,106	8 451,452	8 977,044	106,2
36	VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):	9 222,046	8 429,431	9 435,069	111,93
37	PREBYTOK/ - SCHODOK	-1 367,941	22,022	-458,025	
38	FINANČNÉ OPERÁCIE				
39	Príjmy*	2 032,992	920,337	1 383,171	150,3
40	<i>Prevod prostriedkov z peňažných fondov</i>	184,932	170,337	150,121	88,1
41	<i>Prijaté úvery, pôžičky a návratné fin. výpomoci</i>	1 848,060	750,000	1 233,050	164,4
42	Výdavky*	169,694	859,997	823,614	95,8
43	<i>Splácanie tuzemskej istiny</i>	169,694	850,597	814,052	95,7
44	<i>Splácanie finančného prenájmu</i>	0,000	9,400	9,563	101,7
45	PRÍJMY SPOLU (bežné+kapitál.+finančné)	9 887,098	9 371,789	10 360,215	110,5
46	VÝDAVKY SPOLU (bežné+kapitál.+finančné)	9 391,740	9 289,427	10 258,684	110,4
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	495,358	82,362	101,531	

Z uvedeného vývoja vyplýva 10,5 %-tný nárast celkových príjmov a aj výdavkov oproti roku 2015. Prebytok hospodárenia bežného rozpočtu bol použitý na rekonštrukciu miestnych komunikácií.

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu mesta je na 98,43 %, čo predstavuje sumu 10 258,68 tis. EUR.

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 2016	Upravený Rozpočet 2016	Plnenie rozpočtu tis. EUR	Plnenie rozpočtu v %
1	Bežné príjmy spolu:	7 400,790	7 810,208	7 772,769	99,52
1.1	z toho : vlastné	5 149,300	5 108,900	5 122,685	100,27
1.2	cudzie	2 251,490	2 701,308	2 650,084	96,62
2	Bežné výdavky spolu:	6 728,910	7 213,275	7 138,299	98,10
A	Prebytok bežného rozpočtu	671,880	596,933	634,470	
2	Kapitálové príjmy spolu:	2 544,850	1 226,710	1 204,275	98,17
2.1	z toho : vlastné	60,000	60,000	32,828	54,71
2.2	cudzie	2 484,850	1 166,71	1 171,447	100,41
3	Kapitálové výdavky spolu:	3 836,700	2 319,966	2 296,770	99,00
B	Schodok kapitálového rozpočtu	-1 291,840	- 1 093,256	-1 092,495	
	PREBYTOK - SCHODOK	- 619,960	- 496,323	- 458,025	
4	Príjmy z finančných operácií	2 210,430	1 450,620	1 383,171	95,35
5	Výdavky z finančných operácií	1 059,430	889,000	823,615	92,65
C	Saldo finančných operácií	1 151,000	561,620	559,556	
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	531,040	65,297	101,531	

Mesto Svidník ukončilo rozpočtový rok so schodkom 458,025 tis. EUR, ktorý predstavuje rozdiel medzi bežnými a kapitálovými príjmami a bežnými a kapitálovými výdavkami rozpočtu mesta. Tento bol upravený kladným rozdielom medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami v sume 823,614 tis. EUR. Potom výsledok hospodárenia mesta za rok 2015 je prebytkový

+ 101,531 tis. EUR.

V záverečnom účte absentuje vyjadrenie zodpovedných pracovníkov mesta k jednotlivým položkám programového rozpočtu u ktorých bolo zaznamenané prekročenie schváleného rozpočtu a tým došlo k porušeniu zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pre nerešpektovanie programového rozpočtu, čím došlo pre porušení spomínaných zákonov bolo podané trestné oznámenie vo veci zneužitia právomoci verejného činiteľa.

K najvýraznejšiemu prekročeniu schváleného rozpočtu došlo v programových rozpočtoch č.8 – školstvo a č.13 – Administratíva.

Plnenie položiek a podpoložiek v programovom rozpočte č.8 je nasledovné :

tis. EUR

Pol.	Ukazovateľ	Skutočnosť	Rozpočet		Čerpanie	
		2015	Schválený	Upravený	EUR	%
8	Vzdelávanie	3 813,51	3 656,21	3 866,33	3 928,11	101,60
8.1	Materské školy	747,45	830,82	870,15	854,21	98,17
8.2	ZŠ-prenesené kompetencie	1 782,40	1 679,35	1 881,94	1 954,32	103,85
8.2.1	ZŠ – ul. Komenského	814,22	730,11	817,06	824,42	100,90
8.2.2	ZŠ – ul. 8.mája	619,90	565,54	697,50	755,00	108,24
8.2.3	ZŠ – ul. Karpatská	348,28	322,59	367,38	374,90	102,05
8.2.4	Rezerva	0,00	61,11	0,00	0,00	0,00
8.3	Vzdelávacie aktivity v.č.	771,07	764,09	785,66	786,67	100,13
8.3.1	Školské kluby detí	126,12	128,48	137,21	135,75	98,93
8.3.2	Základná umelecká škola	510,10	536,75	544,15	547,35	100,59
8.3.4	Centrum voľného času	97,85	98,86	104,30	103,57	99,30
8.3.5	Projekt – “Moderná škola“	37,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.4	Školské jedálne	214,03	210,63	232,24	240,70	103,64
8.4.1	ZŠ – ul. Komenského	88,07	82,06	88,17	95,68	108,52
8.4.2	ZŠ – ul. 8.mája	79,08	74,80	88,00	88,53	100,60
8.4.3	ZŠ – ul. Karpatská	46,88	44,07	56,07	56,49	100,75
8.5	Plaváreň ZŠ.8.mája	64,38	55,50	55,50	51,44	93,68
8.6	Súkromné školy	23,94	25,94	25,94	25,94	100,00
8.7	Školský úrad	14,18	14,90	14,90	14,83	99,56
8.8	Správa školských budov	0,00	74,98	0,00	0,00	0,00
8.9	Projekt – “PRINED“	196,06	0,00	0,00	0,00	0,00

Podľa Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Svidník

Článok 4 – Rozpočtový proces

4.3. Pôsobnosť jednotlivých subjektov pri rozpočtovom procese:

c) Organizácie zriadené mestom

- predkladajú odborné návrhy svojich rozpočtov v určenom termíne a rozsahu,
- dôsledne dodržiavajú rozpočet za svoju organizáciu,
- **v prípade potreby predkladajú zmeny svojho rozpočtu v určenom termíne a forme,**
- predkladajú polročnú a koncoročnú správu o svojom hospodárení v určenom termíne a forme,

Uvedené organizácie tým že prekročili čerpanie rozpočtovaných výdavkov si nesplnili povinnosť vyplývajúcu z týchto zásad.

Podľa vyjadrenia predkladateľa Záverečného účtu k prečerpaniu schváleného rozpočtu došlo z dôvodu, že vlastné príjmy boli vyššie ako schválený rozpočet, taktiež boli použité finančné prostriedky na hmotnú núdzu – školské potreby pre žiakov a stravovanie žiakov a z dôvodu vratiek z poisťovní z ročného zúčtovania zdravotných poisťovní.

Plnenie položiek a podpoložiek v programovom rozpočte č.13 je nasledovné :

tis. EUR

Pol.	Ukazovateľ	Skutočnosť	Rozpočet		Čerpanie	
		2015	Schválený	Upravený	EUR	%
13	Administratíva	937,24	781,73	883,12	915,00	103,61
13.1	Správa obce	816,28	720,00	720,00	755,96	104,99
13.1.1	účet.trieda 61 - mzdy	473,43	407,00	424,66	449,87	105,94
13.1.2	účet.trieda 62 - odvody	203,45	168,40	171,23	182,19	106,40
13.1.3	účet.trieda 63 - služby,materiál	131,29	138,90	114,17	114,01	99,86
13.1.4	účet.trieda 64 - transfery	8,11	5,70	9,94	9,89	99,50
13.2	P – “Vzdelávanie seniorov“	40,18	0,00	0,00	0,00	0,00
13.3	Aktivačné práce	12,71	0,00	20,00	16,98	84,91
13.4	Projekt - “K1K“	17,55	14,94	21,72	20,78	95,68
13.5	P – “Šanca na zamestnanie“	3,60	46,79	121,40	121,28	99,90
13.6	Projekt - “Povodeň“	46,92	0,00	0,00	0,00	0,00

V záujme vývoja a hospodárenia hospodárskych jednotiek je dôležité vykonávať priebežné a následné vykonávanie kontroly z hľadiska zákonnosti, predovšetkým so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti a zároveň v záujme zodpovednosti všetkých volených predstaviteľov územnej samosprávy pri hospodárení s verejnými prostriedkami je zachovanie uvedených princípov a súčasne **povinnosťou výkonných, riadiacich a dozorných orgánom mestskej samosprávy:**

- **sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny rozpočtu,**
- s povinným zavedením programového rozpočtovania **vykonávať v priebehu rozpočtového roka monitorovanie a hodnotenie** plnenia programov rozpočtu a vykonávať zmeny programov rozpočtu,
- **vykonávať v priebehu celého roka kontrolu hospodárení s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitných predpisov,**
- zabezpečiť, aby sa jej **rozpočtové prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu** plnenia úloh zahrnutých v rozpočte,
- **nezaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá samosprávny orgán zabezpečené v rozpočte** na bežný rozpočtový rok, a ktorú budú zaťažovať programové rozpočty na nasledujúce roky,
- **finančné prostriedky používať len na krytie nevyhnutných potrieb** a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Na vývoj čerpania mzdových prostriedkov bolo Mesto Svidník opakovane upozorňované na každom zasadnutí mestského zastupiteľstva.

Nakoľko došlo v programových rozpočtoch 8 a 13 k ich prekročeniu je evidentné, že v rozpočtovom procese existujú značné rezervy zo strany zodpovedných vedúcich pri rešpektovaní rozpočtu ktorý je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku.

V Správe audítora je uvedené, že mesto Svidník konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Podľa môjho názoru, mesto porušovalo aj ďalšie právne normy :

- **Opravy miestnych komunikácií boli zaúčtované ako kapitálový výdavok.**
Zákon o dani z príjmov definuje čo je oprava dlhodobého majetku a čo je rekonštrukcia dlhodobého majetku :
Opravami dlhodobého majetku sa odstraňuje fyzické opotrebenie majetku alebo jeho poškodenie na účely uvedenia do prevádzkyschopného stavu, pričom uvedením do prevádzkyschopného stavu sa rozumie vykonanie opravy výmenou pôvodných materiálov, avšak

nesmie dôjsť k zmene technických parametrov a ani zmene účelu použitia. Za rekonštrukciu považuje zákon o dani z príjmov také zásahy do hmotného majetku, ktoré majú za následok zmenu jeho použitia, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo technických parametrov. Ak ide iba o zámenu použitého materiálu, pričom boli dodržané porovnateľné vlastnosti, nemožno túto zámenu posudzovať ako zmenu technických parametrov.

Na základe tejto definície sa rekonštrukciu dlhodobého majetku podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vykazuje v časti kapitálového hospodárenia ako kapitálový výdavok.

Z §16 č. 135/1961 Zb. cestného zákona vyplýva, že za rekonštrukciu miestnej komunikácie nemožno považovať obnovu povrchu ciest a to výmenou pôvodného kobercového asfaltu jeho odfrézovaním a jeho náhrada novým kobercovým asfaltom. Výmenou kobercového asfaltu sa nezasahuje do nosnej konštrukcie cesty, nezvyšuje sa stále zaťaženie cesty, nemení sa vzhľad cesty, ani spôsob užívania.

Aj napriek tejto skutočnosti celkový hospodársky výsledok je pozitívny.

Účtovný hospodársky výsledok mesta Svidník podľa účtovníctva za rok 2016 je zisk vo výške 82 375,89 EUR :

Účtové skupiny trieda 6 – Výnosy vo výške	7 278 516,91 EUR
Účtové skupiny trieda 5 – Náklady vo výške	7 195 771,96 EUR
Výsledok hospodárenia pred zdanením vo výške	82 744,95 EUR
Daň z príjmov – z úrokov	369,06 EUR
Výsledok hospodárenia po zdanení vo výške	82 375,89 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.

Mesto Svidník neuhradilo splatný evidovaný záväzok v sume 189 945,84 EUR, z ktorého nárok si dodávateľ uplatňuje na súde. V súčasnosti nie je možné určiť konečný výsledok sporu ani hodnotu celkovej potencionálnej škody pre mesto.

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

v tis. EUR

Stav úverov k 31.12.	2012	2013	2014	2015	2016
Celkom	1 152,21	1 352,85	3 031,26	2 930,63	3 365,90
bankové úvery celkom	344,27	583,06	1 327,90	1 294,84	639,05
z toho úver na:					
- pešia zóna – I. etapa	110,45	37,86	17,21	0,00	0,00
- pešia zóna – II. etapa	195,46	140,92	86,38	31,84	0,00
- byty nižšieho štandardu, 18 b.j.	38,36	6,28	0,00	0,00	0,00
- fín. investičnej výstavby		398,00	358,21	318,42	278,63

- rekonštrukcia miestnych komunikácií			150,00	134,35	118,70
- rekonštrukcia domu kultúry			716,10	60,23	0,00
- obnova verejného osvetlenia				750,00	171,72
- bytový dom B6					70,00
nebankové úvery – ŠFRB celkom	807,94	769,79	1 703,36	1 635,79	2 710,58
z toho na:					
- nájomné byty, 48 b.j., ul. Karpatská	212,50	197,56	182,01	166,24	149,98
- malometrážne byty, ul. Nábrežná	87,98	82,45	76,86	71,22	65,52
- nájomné byty, 33 b.j. ul. Sov.hrdinov	413,05	398,35	383,54	368,58	353,46
- nájomné byty 18 b.j. ul. Festivalová	94,41	91,43	88,41	85,37	82,300
- bytový dom ul. Sov. hrdinov 432			972,54	944,38	915,95
- bytový dom B6					1 143,37
úvery – z leasingu celkom				25,83	16,27
z toho na:					
- auto pre MsP				5,02	2,92
- auto pre MsÚ				20,81	13,35

Dlhová služba - štruktúra prijatých úverov

Názov úveru	Hodnota úveru v EUR	Ročná splátka			Zostatok istiny k 31.12.2016
		Istina	Úroky	Spolu	
Obnova centra mesta	31 840,00	31 840,00	150,43	31 990,43	0,00
Fin. investičnej výstavby	318 416,00	39 792,00	5 325,77	45 117,77	278 624,00
Rekonštr. miest. komunikácií	134 352,00	15 648,00	1 780,95	17 428,95	118 704,00
Rekonštrukcia domu kultúry	60 230,04	60 230,04		60 230,04	0,00
Obnova verejného osvetlenia	750 000,00	578 281,19	5 257,63	583 538,82	171 718,81
Bytový dom B6	70 000,00	0,00	77,67	77,67	70 000,00
BANKOVÉ ÚVERY bez ŠFRB	1 364 838,04	725 791,23	12 592,45	738 383,68	639 046,81
ŠFRB SPOLU – z toho :	2 798 842,84	88 260,54	26 050,75	114 311,29	2 710 582,30
48 b. j.	166 245,76	16 265,43	4 845,09	21 110,52	149 980,30
33 b.j.	368 576,28	15 112,73	3 677,11	18 789,84	353 463,55
18 b.j. nižšieho štandardu	85 372,81	3 072,69	853,71	3 926,40	82 300,12
BD - Nábrežná	71 218,06	5 699,47	697,61	6 397,08	65 518,59
BD - Sov.hr. 432	944 379,93	28 432,25	9 469,39	37 901,64	915 947,68
BD B6	1 163 050,00	19 677,97	6 507,84	29 185,81	1 143 372,03
ÚVERY - SPOLU	4 163 680,88	814 051,77	38 646,20	852 694,97	3 349 629,11
ÚVERY - SPOLU – po úprave	4 163 680,88	235 770,58	33 385,57	269 156,15	3 349 629,11

a) Celková suma dlhu

Celková suma dlhu mesta podľa §17 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy k 31. decembru 2016 je 639 046,81 EUR, čo predstavuje 8,4 % skutočných bežných príjmov rozpočtového roka 2015 (7 619 812,21 EUR) pri zákonom povolenom limite 60%.

V prípade, že výpočet podielu dlhu na celkových bežných príjmov zrealizujeme a očistíme o granty a transfery (cudzie zdroje, bežné : 2 611 266,67 EUR) dosiahne podiel dlhu na celkových bežných príjmov (vlastné zdroje, bežné : 5 008 545,54 EUR) výšku 12,76 %.

V prípade, že výpočet podielu dlhu na celkových bežných príjmov zrealizujeme a očistíme o granty a transfery, t.j. do dlhovej služby pripočítame záväzky k ŠFRB vo výške nesplatených zostatkov úverov k 31.12.2016 vo výške 2 710 582,30 EUR, bude zostatok úverov vo výške 3 349 628,84 EUR, výška bežných príjmov (po odpočítaní grantov a transferu) dosiahne hodnotu 5 008 545,54 EUR, potom dosiahne podiel dlhu na celkových bežných príjmov výšku 54,12%.

b) Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane splátok úveru ŠFRB bola vo výške 852 694,97 EUR (814 051,77 EUR + 38 646,20 EUR). Do sumy splátok podľa ust. § 17 ods. 6 písm. b) sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia (578 284,19 EUR + 5 257,63 EUR), potom po tejto úprave suma ročných splátok je 269 156,15 EUR čo predstavuje 3,53% zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roku (7 619 812,21 EUR).

V prípade, že výpočet sumy ročných splátok 269 156,15 EUR na celkových bežných príjmov ktoré zrealizujeme a očistíme o granty a transfery (cudzie zdroje, bežné : 2 611 266,67 EUR) dosiahne podiel ročných splátok na celkových bežných príjmov (vlastné zdroje, bežné : 5 008 545,54 EUR) výšku 5,37 % pri zákonom povolenom limite 25 %.

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 2017.

Závazky mesta k 31.12.	2012	2013	2014	2015	2016
Celkom	1 091,57	974,12	1 068,32	1 538,62	986,13
z toho:					
- neuhradené faktúry	418,99	408,03	570,34	136,28	229,08

Závazky subjektu, ktorý hospodári s majetkom mesta k 31.12.	2012	2013	2014	2015	2016
Technické služby	11,41	23,83	9,39	18,47	33,26

Pohľadávky mesta k 31.12.	2012	2013	2014	2015	2016
Celkom	1 240,11	1 157,54	1 074,96	1 018,80	1 038,57
z toho:					
- daň z nehnuteľnosti	102,56	119,80	130,49	134,64	142,52
- poplatok za komunálny odpad	75,66	82,25	96,08	99,87	126,76
- daň za psa	1,00			2,70	2,80
- daň za ubytovanie	0,06			0,55	0,08
- za užívanie verejného priestranstva	0,08			1,68	0,79
- poplatok za alkohol a tabak	2,87			2,87	2,87
- poplatky zo vstupného	0,49			0,49	0,49
- kúpne zmluvy	91,77	45,34	44,55	2,16	1,10
- účet mesta v.z. Službyt, s.r.o.	554,15	551,22	527,41	504,55	497,00
- nájom za nebytové priestory, pozemky a AB	31,97	27,90	38,82	33,92	32,13
- pohľadávky za energiu, teplo	39,70	61,00	11,78	23,65	20,02
- barter		242,56	202,44	200,26	200,11
- iné pohľadávky – vystavené faktúry	335,33			4,32	2,19
- za predaj. automaty a nevýherné hracie prístroje , hazardné hry	0,76			1,08	0,75
- opatrovateľská služba	0,30			4,08	5,94
- výstavba	0,72			0,22	0,38
- poplatok za znečistenie ovzdušia					0,52
- sankčné úroky a pokuty	2,71			1,76	1,78
- pohľadávky voči zamestnancom					0,34

Pohľadávky subjektu, ktorý hospodári s majetkom mesta k 31.12.	2012	2013	2014	2015	2016
Technické služby	48,06	56,07	66,97	50,03	52,21

Krátkodobé záväzky mesta ku dňu 31.12.2016, mimo krátkodobých bankových úverov v porovnaní s rokom 2015 poklesli o 552,49 tis. EUR.

Pohľadávky mesta sa zvýšili oproti roku 2015 o 19,77 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. Oproti roku 2015 je nepriaznivý vývoj v pohľadávkach za vývoz odpadu. Jednou z možných príčin, je oneskorené expedovanie Rozhodnutí o poplatkov za vývoz TKO, čo sa opakuje aj tohto roku.

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

Stav majetku mesta k 30.11.	2013	2014	2015	2016	2016 - 2015
Celkom	36 562,89	38 334,33	39 535,91	42 550,59	+ 3 014,68
z toho:					
- budovy a stavby	26 814,62	28 608,97	29 418,35	32 425,54	+ 3 007,19
- pozemky	4 943,89	4 912,59	4 909,36	4 903,54	- 5,82
- ostatný DLHM a DLNM	3 500,54	3 477,19	3 871,31	3 855,56	- 15,75
- ostatný DHM a DNM	1 303,84	1 335,58	1 336,89	1 365,95	+ 29,06

v tis. EUR

Inventarizácia majetku, záväzkov a finančných prostriedkov mesta bola prevedená ku dňu 30.11.2016 a k 31.12.2016 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 31.12.2016, tak za mesto ako aj v organizáciách spravujúcich majetok mesta, vrátane škôl a školských zariadení.

Mesto v roku 2016 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	Rozpočet 2016	Skutočnosť 2016	% plnenia
Náklady spolu	937,016	985,077	986,388	1 010,624	102,5
Výnosy spolu	387,016	436,387	536,388	536,507	100,0
Príspevok zriaďovateľa	550,000	550,000	450,000	450,000	100,0
Zisk +, Strata -	0,000	+ 1,310	0,000	- 24,118	

Za hodnotené obdobie Technické služby mesta Svidník vykazujú stratu 24 117,87 EUR.

Priaznivý hospodársky výsledok bol dosiahnutý len na činnosti *Nakladanie s odpadmi* kde TS vykazujú zisk 9,450 tis.EUR. Ostatné činnosti boli v roku 2016 v strate. (viď príloha tab.č.2).

Hospodárenie príspevkovej organizácie

Keď hodnotíme plnenie rozpočtu z hľadiska príjmov a výdavkov, potom za hodnotené obdobie TS mesta Svidník vykazujú nasledovné ukazovatele :

Ukazovateľ	Skutočnosť 2015	Schválený rozpočet 2016	Rozpočet po zmenách 2016	Skutočnosť 2016	% plnenia
Príjmy - spolu	992 269,73	832 451,00	986 388,00	995 037,90	100,88
z toho :					
- za predaj výrobkov a služieb	442 269,73	382 451,00	536 388,00	545 037,90	101,61
- z rozpočtu obce	550 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	100,00

Výdavky - spolu	974 406,71	832 451,00	986 388,00	993 333,79	100,70
z toho :					
- mzdy	333 999,91	382 985,00	393 575,00	329 473,79	83,71
- poistenie	193 779,46	134 806,00	157 742,00	209 189,86	132,62
- materiál, služby	446 586,444	314 295,00	434 741,00	454 303,14	104,50
- členské príspevky	40,90	365,00	330,00	367,00	111,21
Zisk +, Strata -	+ 17 863,02	0,000	0,000	+ 1 704,11	

Hodnota príspevku mesta tvorí 45,6 % celkových príjmov Technických služieb.

Podľa Zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, siedma časť § 21 :

(2) Príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce a vyššieho územného celku, ktorej menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami²⁵⁾ a ktorá je na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

(12) Zriaďovateľ príspevkovej organizácie je povinný ju zrušiť k 31. decembru roka, v ktorom zistí, že

- a) tržby príspevkovej organizácie nepokrývajú jej výrobné náklady v súlade s odsekom 2 počas najmenej dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokoch alebo
- b) príspevková organizácia nespĺňa podmienky podľa odseku 3.

V priebehu roku 2016 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 21,97 tis. EUR bude preúčtovaný na účet výsledok hospodárenia minulých rokov.

Podľa inventarizácie pohľadávky k 31.12.2016 vzrástli oproti minulému roku o 212 507,34 EUR na 504 547,22 EUR, z toho pohľadávky z obchodného styku 262 068,13 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 poklesli z 305 344,82 EUR na 303 979,72 k 31.12.2016.

Fond opráv bol splnený na 73,64 %, hodnotovom vyjadrení 46 461,0 EUR.

K 31.12.2016 bolo zapojených na TKR celkom 2 490 abonentov čo je o 454 abonentov menej v porovnaní s rokom 2015 .

Na hodnotenie spoločnosti **Ekoservis Svidník, s.r.o.**, ktoré je súčasťou Záverečného účtu mesta Svidník mi bola predložená účtovná závierka 31.12.2016.

Ukazovateľ	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	SPOLU
Výkony	0,00	0,00	0,00	147,06	148,97	202,85	198,34	248,43	945,66
Náklady	0,43	10,12	55,18	149,64	183,98	220,18	201,15	274,98	1 095,35
HV (-strata)	-0,43	-10,12	-55,18	-2,58	-34,71	-17,33	-2,81	-26,55	-149,69
Majetok	329,18	758,81	924,21	941,60	876,51	855,19	907,55	863,91	
Vlastné imanie	2,91	7,21	241,84	239,25	205,55	188,22	185,41	158,87	
Závazky	326,27	766,02	682,38	702,35	670,97	666,97	722,14	705,05	
Úvery	0,00	485,30	553,11	583,11	576,00	528,00	464,64	401,28	

% vl. majetku	0,88	0,95	26,16	25,4	23,45	22,00	20,43	18,38	
---------------	------	------	-------	------	-------	-------	-------	-------	--

Hneď v úvode chcem uviesť, že tento materiál je nedôveryhodný. Údaje sú skresľujúce skutočnosť. V predloženej účtovnej závierke chýbajú údaje predchádzajúceho účtovného obdobia. Doposiaľ nebola zverejnená.

Spoločnosť Ekoservis s.r.o. za posledných 8 rokov vykazuje každoročne stratu. 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).

Stav majetku mesta k 30.11.	2013	2014	2015	2016	2016 - 2015
Celkom	36 562,89	38 334,33	39 535,91	42 550,59	+ 3 014,68
z toho:					
- budovy a stavby	26 814,62	28 608,97	29 418,35	32 425,54	+ 3 007,19
- pozemky	4 943,89	4 912,59	4 909,36	4 903,54	- 5,82
- ostatný DLHM a DLNM	3 500,54	3 477,19	3 871,31	3 855,56	- 15,75
- ostatný DHM a DNM	1 303,84	1 335,58	1 336,89	1 365,95	+ 29,06

v tis. EUR

K 31.12.2015 spoločnosť eviduje zostatok nesplatených úverov v hodnote 401 280,0 EUR. Splatnosť úveru podľa úverovej zmluvy je 20.4.2023 pri mesačných splátkach 5.280,0 EUR.

Podľa účtovnej závierky je debetný stav na bankovom účte -16 784,0 EUR.

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 2016 v tejto spoločnosti predstavuje strata -26 545,0 EUR. Vysporiadanie uvedenej straty bude na základe rozhodnutia valného zhromaždenia tejto spoločnosti.

Inventarizácia majetku, záväzkov a finančných prostriedkov mesta bola prevedená ku dňu 30.11.2016 a k 31.12.2016 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 31.12.2016, tak za mesto ako aj v organizáciách spravujúcich majetok mesta, vrátane škôl a školských zariadení.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Svidník za rok 2016 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 2016 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 2016 a hospodárenie mesta za rok 2016 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 2016 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka za rok 2016 vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu mesta Svidník k 31.12.2016 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 2016, z nich vypracovaný návrh na schválenie záverečného účtu a na finančné usporiadanie výsledkov hospodárenia mesta Svidník za rok 2016, odporúčam mestskému zastupiteľstvu

„schváliť s výhradou“.

Moje výhrady vyplývajú z údajov uvedených v predložennom materiáli. Jedná sa hlavne o nerešpektovanie Zásad rozpočtového hospodárenia.

Uznesením mestského zastupiteľstva mi bolo uložené podať trestné oznámenie v dvoch prípadoch. Nakoľko obidva prípady sú v štádiu šetrenie, potom aj moje stanovisko k predloženému materiálu je zohľadnené v uvedenom výroku.

Ing. Ivan SAGAN
Hlavný kontrolór mesta

HL. KAT.	KATEG	PODPOL	KLASIFIKÁCIA PRÍJMOV	2011		2012		2013		2014		2015		2016	
				Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť
100	1		DAŇOVÉ PRÍJMY	3 446 300,0	3 259 857,2	3 501 540,0	3 424 767,0	3 427 200,0	3 391 218,7	3 539 700,0	3 494 855,8	3 880 800,0	3 912 519,3	4 305 800,0	4 336 929,3
	110		Daň z príjmov	2 922 100,0	2 738 387,2	2 931 000,0	2 864 907,0	2 814 000,0	2 796 508,8	2 931 000,0	2 889 911,8	3 265 000,0	3 331 173,9	3 704 000,0	3 770 320,0
		111	Daň z príjmov fyzických osôb	2 922 100,0	2 738 387,2	2 931 000,0	2 864 907,0	2 814 000,0	2 796 508,8	2 931 000,0	2 889 911,8	3 265 000,0	3 331 173,9	3 704 000,0	3 770 320,0
	120		Daň z majetku	251 500,0	259 610,0	270 000,0	273 040,0	290 000,0	302 136,6	290 000,0	301 475,0	303 600,0	306 296,6	303 600,0	300 907,3
	121		Daň z nehnuteľností	251 500,0	259 610,0	270 000,0	273 040,0	290 000,0	302 136,6	290 000,0	301 475,0	303 600,0	306 296,6	303 600,0	300 907,3
		121 001	Dan z pozemku	50 000,0	36 350,0	41 000,0	35 920,0	41 000,0	33 640,2	61 000,0	36 674,3	37 600,0	36 579,2	37 600,0	39 018,7
		121 002	Dan zo stavieb	181 500,0	196 250,0	193 800,0	208 630,0	213 800,0	240 230,2	193 800,0	236 513,2	237 000,0	240 254,4	237 000,0	232 497,2
		121 003	Dan z bytov	20 000,0	27 010,0	35 200,0	28 490,0	35 200,0	28 266,2	35 200,0	28 287,5	29 000,0	29 463,0	29 000,0	29 391,4
	130		Dane za špecifické služby	272 700,0	261 860,0	300 540,0	286 820,0	323 200,0	292 573,4	318 700,0	303 469,0	312 200,0	275 048,7	298 200,0	265 702,0
		133 001	Za psa	6 800,0	6 550,0	7 500,0	6 840,0	7 500,0	6 441,9	7 500,0	6 809,7	7 100,0	6 940,2	7 100,0	5 849,0
		133 003	Za nevýherné hracie prístroje	500,0	370,0	600,0	280,0	600,0	240,0	600,0	315,3	400,0	205,0	400,0	178,8
		133 004	Za predajné automaty	300,0	340,0	440,0	440,0	400,0	360,0	400,0	280,0	400,0	400,0	400,0	376,7
		133 006	Za ubytovanie	2 000,0	2 230,0	2 200,0	1 270,0	2 200,0	1 133,9	2 200,0	2 180,0	2 000,0	1 498,9	2 000,0	3 041,3
		133 012	Za užívanie verejného priestranstva	31 300,0	32 970,0	31 500,0	29 510,0	33 500,0	29 202,6	29 000,0	17 657,4	32 300,0	15 796,6	18 300,0	18 667,2
		133 013	Za zber, odvoz, zneškodň. kom. odpadu	231 800,0	219 400,0	258 300,0	248 480,0	279 000,0	255 195,0	279 000,0	276 226,7	270 000,0	250 208,2	270 000,0	237 589,2
200			NEDAŇOVÉ PRÍJMY	724 500,0	714 820,0	835 840,0	725 200,0	829 310,0	720 262,0	888 950,0	703 869,5	1 220 760,0	1 096 026,3	803 100,0	785 756,7
300			GRANTY A TRANSFERY	2 154 400,0	2 081 060,0	2 506 750,0	2 261 370,0	2 799 047,0	2 479 389,6	2 660 885,0	2 558 020,5	2 764 951,0	2 609 773,0	2 701 308,0	2 650 084,1
			BEŽNÉ PRÍJMY CELKOM	6 325 200,0	6 055 737,2	6 844 130,0	6 411 337,0	7 055 557,0	6 590 870,3	7 089 535,0	6 756 745,7	7 866 511,0	7 618 318,6	7 810 208,0	7 772 770,1
			Kapitálové príjmy	2 122 700,0	1 693 600,0	2 636 600,0	2 831 760,0	1 004 420,0	325 983,9	1 141 850,0	1 097 359,9	1 131 790,0	833 133,9	1 226 710,0	1 204 274,9
			Finančné operácie	826 000,0	1 039 160,0	888 200,0	830 801,0	900 000,0	745 602,5	2 149 500,0	2 032 991,7	942 900,0	920 336,5	1 450 620,0	1 383 170,8
			ROZPOČET PRÍJMOV CELKOM	9 273 900,0	8 788 497,2	10 368 930,0	10 073 898,0	8 959 977,0	7 662 456,7	10 380 885,0	9 887 097,3	9 941 201,0	9 371 789,0	10 487 538,0	10 360 215,8

Index rastu daňových príjmov oproti roku 2011	1,00	1,00	101,60	105,06	99,45	104,03	102,71	107,21	112,61	120,02	124,94	133,04
Nárast daňových príjmov v absolútnej hodnote oproti roku 2011	0,00	0,00	55 240,00	164 909,80	-19 100,00	131 361,47	93 400,00	234 998,56	434 500,00	652 662,05	859 500,00	1 077 072,14
Nárast dani z príjmov FO v absolútnej hodnote oproti roku 2011	0,00	0,00	8 900,00	126 519,80	-108 100,00	58 121,55	8 900,00	151 524,55	342 900,00	592 786,68	781 900,00	1 031 932,80
Nárast dani z majetku v absolútnej hodnote oproti roku 2011	0,00	0,00	18 500,00	13 430,00	38 500,00	42 526,55	38 500,00	41 864,98	52 100,00	46 686,63	52 100,00	41 297,32
Nárast dani za špecif. služby v absolútnej hodnote oproti roku 2011	0,00	0,00	27 840,00	24 960,00	50 500,00	30 713,37	46 000,00	41 609,03	39 500,00	13 188,74	25 500,00	3 842,02
Podiel daň.príjmoch / bežné príjmy celkom	54,49	53,83	51,16	53,42	48,57	51,45	49,93	51,72	49,33	51,36	55,13	55,80
Podiel daň.príjmoch / rozpočt. príjmy celkom	37,16	37,09	33,77	34,00	38,25	44,26	34,10	35,35	39,04	41,75	41,06	41,86

Prehľad plnenia nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku podľa stredísk k 31.12.2016

v EUR

UKAZOVATEĽ	Všeobec.personál.služby			Rekrečné a šport.služby			Rozvoj obcí			Cestná doprava			Verejné osvetlenie			Nakladanie s odpadmi			Zberný dvor, kompostáreň			SPOLU		
	Plán 2016	Skut. 31.12.2016	%	Plán 2016	Skut. 31.12.2016	%	Plán 2016	Skut. 31.12.2016	%	Plán 2016	Skut. 31.12.2016	%	Plán 2016	Skut. 31.12.2016	%	Plán 2016	Skut. 31.12.2016	%	Plán 2016	Skut. 31.12.2016	%	Plán 2016	Skut. 31.12.2016	%
spotreba materiálu	6 475,00	6 903,09	106,60	2 750,00	3 891,14	299,30	16 683,00	25 733,34	154,20	73 200,00	77 205,00	105,40	6 125,00	7 620,41	124,40	37 912,00	32 401,82	85,40	3 986,00	5 518,62	138,40	147 131,00	159 273,42	108,20
spotreba energie	9 800,00	9 902,97	9 902,97	16 000,00	23 410,45	146,30	1 000,00	1 097,00	109,70							300,00	257,57	85,70	1 400,00	3 920,17	280,00	28 500,00	38 588,16	306,20
spotreba vody	3 200,00	3 342,94	3 342,94	500,00	632,41	126,40	350,00	427,26	122,00													4 050,00	4 402,61	120,50
predaný tovar																						0,00	0,00	
opravy a údržba	500,00	568,80	568,80	1 000,00	1 106,67	110,60	500,00	745,03	149,00	1 500,00	1 955,83	130,30	400,00	526,00	131,50	5 500,00	4 329,14	78,70	500,00	986,97	197,30	9 900,00	10 218,44	113,40
cestovné	100,00	106,18	106,18																			100,00	106,18	106,20
repre	320,00	322,86	100,80																			320,00	322,86	100,80
ostatné služby	8 541,00	9 014,68	93,50	2 735,00	3 709,13	135,60	8 768,00	8 943,17	101,90	31 011,00	35 707,24	115,10	1 013,00	1 128,30	111,30	181 464,00	178 735,89	98,50	6 944,00	7 623,75	109,70	240 476,00	244 862,16	101,80
mzdové náklady	86 684,00	86 684,08	100,00	26 586,00	26 586,31	100,00	97 330,00	97 330,82	100,00	56 498,00	56 498,39	100,00	13 291,00	13 291,17	100,00	66 183,00	66 183,64	100,00	47 003,00	43 933,59	93,40	393 575,00	390 508,00	99,20
zákonné sociálne poistenie	34 688,00	34 688,77	34 688,77	9 797,00	9 797,18	100,00	33 992,00	33 992,19	100,00	22 384,00	22 384,45	100,00	4 862,00	4 862,36	100,00	25 382,00	25 382,35	100,00	26 637,00	26 637,96	100,00	157 742,00	157 745,26	106,50
ostatné sociálne poistenie																						0,00	0,00	
zákonné sociálne náklady	979,00	979,24	100,00	300,00	300,13	100,00	1 099,00	1 099,54	100,00	638,00	638,14		149,00	149,90	100,00	747,00	747,58	100,00	530,00	530,84	100,00	4 442,00	4 445,37	100,00
ostatné sociálne náklady																						0,00	0,00	
daň z motorových vozidiel																						0,00	0,00	
ostatné dane a poplatky																						0,00	0,00	
predaný materiál																						0,00	0,00	
ostatné pokuty, penále, škody																						0,00	0,00	
ostatné nákl. na prev. činnosť																						0,00	0,00	
odpisy										152,00	152,00	100,00										152,00	152,00	100,00
tvorba rezerv a opravné položky																						0,00	0,00	
ostatné finančné náklady																						0,00	0,00	
splatná daň z príjmov																						0,00	0,00	
Náklady celkom	151 287,00	152 513,61	100,80	59 668,00	69 433,42	116,30	159 722,00	169 368,35	106,00	185 383,00	194 541,05	104,90	25 840,00	27 578,14	110,50	317 488,00	308 037,99	97,00	87 000,00	89 151,90	102,40	986 388,00	1 010 624,46	
tržby z predaja služieb				4 500,00	4 528,76		26 650,00	26 652,16	100,00	127 950,00	127 954,26	100,00	13 800,00	13 802,55	100,00	317 488,00	317 488,29	100,00	46 000,00	46 080,57	100,10	536 388,00	536 506,59	100,00
tržby za tovar																						0,00	0,00	
aktivácia materiálu																						0,00	0,00	
tržby z predaja materiálu																						0,00	0,00	
ostatné výnosy z prev.činn.																						0,00	0,00	
zúčtovanie rezerv																						0,00	0,00	
zúčtovanie ost. oprav.položiek																						0,00	0,00	
úroky																						0,00	0,00	
výnosy - bež.trans. hl. činn.	151 287,00	151 287,00	100,00	55 168,00	55 168,00	100,00	133 072,00	133 072,00	100,00	57 433,00	57 433,00	100,00	12 040,00	12 040,00	100,00				41 000,00	41 000,00	100,00	450 000,00	450 000,00	100,00
výnosy - bež. trans. RPM																						0,00	0,00	
výnosy z kap. transf. - odpisy																						0,00	0,00	
výnosy samospr.z bež. transf. - ŠR																						0,00	0,00	
výnosy samospráv od ost. subj.																						0,00	0,00	
Výnosy spolu	151 287,00	151 287,00	100,00	59 668,00	59 696,76	100,00	159 722,00	159 724,16	100,00	185 383,00	185 387,26	100,00	25 840,00	25 842,55	100,00	317 488,00	317 488,29	100,00	87 000,00	87 080,57	100,00	986 388,00	986 506,59	100,00
Hospodársky výsledok	0,00	-1 226,61		0,00	-9 736,66		0,00	-9 644,19		0,00	-9 153,79		0,00	-1 735,59		0,00	9 450,30		0,00	-2 071,33		0,00	-24 117,87	
Stav pracovníkov	6,00	6,00	100,00	3,00	3,00	100,00	14,00	14,00	100,00	7,00	7,00	100,00	2,00	2,00	100,00	9,00	9,00	100,00	8+5	8+5	100,00	54,00	54,00	
Priemerná mzda bez OON	1 203,94	1 203,95	100,00	738,50	738,50	100,00	579,34	579,35	100,00	672,59	672,59	100,00	553,80	553,80	100,00	612,81	612,81	100,00	301,30	281,62	93,50			

ROZPOČTOVÝ HARMONOGRAM NA ROK 2018

MESTO SVIDNÍK

Rozpočtový proces	Činnosť	Zodpovedný	Dátum
Rozpočtový harmonogram	Zostavenie rozpočtového harmonogramu	OFSM	august 2017
	Schválenie rozpočtového harmonogramu	primátor	august 2017
	Zverejnenie rozpočtového harmonogramu	OFSM	september 2017
Zostavovanie rozpočtu	Žiadosť o predloženie požiadaviek do rozpočtu 2018-2020	OFSM	október 2017
	Poskytovanie odbornej a metodickej pomoci subjektom RP	OFSM	priebežne
	Predloženie rozpočtových požiadaviek na OFaSM	subjekty RP	október 2017
	Spracovanie rozpočtových požiadaviek	OFSM	október 2017
	Vypracovanie návrhu rozpočtu	OFSM	november 2017
	Prerokovanie rozpočtu so subjektami RP	OFSM	november 2017
	Prerokovanie rozpočtu s vedením mesta	OFSM	november 2017
	Úprava rozpočtu podľa záverov rokovania	OFSM	november 2017
	Schválenie rozpočtu primátorom mesta	primátor	november 2017
	Zverejnenie návrhu rozpočtu na internetovú stránku a tabuľu mesta	OFSM	15 dní pred rokovaním MsZ
Schvaľovanie rozpočtu	Predloženie návrhu rozpočtu na rokovanie komisií MsZ	OFSM	november 2017
	Predloženie návrhu rozpočtu na rokovanie finančnej komisie MsZ	OFSM	december 2017
	Predloženie návrhu rozpočtu na rokovanie Mestskej rady	OFSM	december 2017
	Spracovanie stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu	hlavný kontrolór	december 2017
	Schválenie rozpočtu v mestskom zastupiteľstve	OFSM	december 2017
	Zverejnenie schváleného rozpočtu	OFSM	december 2017
	Vykonanie rozpisu rozpočtu rozpočtovým a príspevkovým organizáciám	OFSM	január 2018
Plnenie rozpočtu	Vedenie účtovníctva a výkazníctva	OFSM	priebežne
	Spracovanie správy o plnení rozpočtu	OFSM	štrťročne
	Spracovanie monitorovacej správy o plnení programového rozpočtu	OFSM	polročne
	Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta	subjekty RP	priebežne
	Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta	hlavný kontrolór	priebežne

ROZPOČTOVÝ HARMONOGRAM NA ROK 2018

MESTO SVIDNÍK

Rozpočtový proces	Činnosť	Zodpovedný	Dátum
Zmena rozpočtu	Žiadosť o predloženie požiadaviek do zmeny rozpočtu	OFSM	podľa potreby
	Poskytovanie odbornej a metodickéj pomoci subjektom RP	subjekty RP	priebežne
	Predloženie návrhu na zmenu rozpočtu na OFaSM	OFSM	priebežne
	Spracovanie požiadaviek do zmeny rozpočtu	OFSM	priebežne
	Vypracovanie návrhu zmeny rozpočtu	OFSM	priebežne
	Prerokovanie návrhu zmeny rozpočtu so subjektami RP	OFSM	priebežne
	Prerokovanie návrhu zmeny rozpočtu s vedením mesta	OFSM	priebežne
	Zmena rozpočtu podľa záverov rokovania	OFSM	priebežne
	Schválenie návrhu zmeny rozpočtu primátorom mesta	primátor	priebežne
	Zverejnenie návrhu rozpočtu na internetovú stránku a tabuľu mesta	OFSM	priebežne
Schváľovacie zmeny rozpočtu	Predloženie návrhu zmeny rozpočtu na rokovanie komisií MsZ	OFSM	priebežne
	Predloženie návrhu zmeny rozpočtu na rokovanie finančnej komisie MsZ	OFSM	priebežne
	Predloženie návrhu zmeny rozpočtu na rokovanie Mestskej rady	OFSM	priebežne
	Spracovanie stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu zmeny rozpočtu	hlavný kontrolór	priebežne
	Schválenie zmeny rozpočtu v mestskom zastupiteľstve	OFSM	priebežne
	Zverejnenie schválenej zmeny rozpočtu	OFSM	priebežne
	Vykonanie rozpisu zmeny rozpočtu rozpočtovým a príspevkovým organizáciám	OFSM	priebežne
Rozpočtové opatrenia	Žiadosti subjektov RP o rozpočtové opatrenia	subjekty RP	podľa potreby
	Spracovanie návrhu na RO	OFSM	podľa potreby
	Schválenie RO	primátor	podľa potreby
Monitorovanie rozpočtu	Zverejnenie výzvy na predloženie podkladov k správe	OFSM	jún 2018
	Poskytovanie odbornej a metodickéj pomoci subjektom RP	OFSM	priebežne
	Vypracovanie a predloženie podkladov k monitorovacej správe	subjekty RP	júl, august 2018
	Spracovanie monitorovacej správy o plnení programového rozpočtu	OFSM	júl, august 2018
	Predloženie monitorovacej správy na rokovanie finančnej komisie	OFSM	september 2018
	Predloženie monitorovacej správy na rokovanie Mestskej rady	OFSM	september 2018
	Schválenie monitorovacej správy	MsZ	september 2018

ROZPOČTOVÝ HARMONOGRAM NA ROK 2018

MESTO SVIDNÍK

Rozpočtový proces	Činnosť	Zodpovedný	Dátum
Hodnotiaca správa a záverečný účet	Zverejnenie výzvy na predloženie podkladov k hodnotiacej správe a záverečného účtu	OFSM	február 2018
	Poskytovanie odbornej a metodickej pomoci subjektom RP	OFSM	priebežne
	Vypracovanie a predloženie podkladov k záverečnému účtu a hodnotiacej správy	subjekty RP	marec 2018
Hodnotenie rozpočtu	Spracovanie záverečného účtu a hodnotiacej správy	OFSM	apríl 2018
	Schválenie návrhu záverečného účtu a hodnotiacej správy	primátor	apríl 2018
	Predloženie návrhu záverečného účtu a hodnotiacej správy na rokovanie finančnej komisie MsZ	OFSM	apríl 2018
	Predloženie návrhu záverečného účtu a hodnotiacej správy na rokovanie Mestskej rady	OFSM	apríl 2018
	Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu a hodnotiacej správy	hlavný kontrolor	apríl 2018
	Zverejnenie návrhu záverečného účtu a hodnotiacej správy	OFSM	15 dní pred rokovaním MsZ
	Predloženie návrhu záverečného účtu a hodnotiacej správy na rokovanie MsZ	OFSM	apríl 2018
	Schválenie záverečného účtu a hodnotiacej správy	MsZ	apríl 2018
	Zverejnenie záverečného účtu a hodnotiacej správy	OFSM	apríl 2018

Spracoval :

xx.júl 2017

Ing. Nikolaj Vlčinov
vedúci OFaSM

Predkladá :

Ing. Ján Holodňak
primátor mesta

Použité skratky :

OFaSM - odbor finančný a správy majetku

MsZ - mestské zatuspiteľstvo

subjekty RP - subjekty rozpočtového procesu, RO - rozpočtové opatrenia