



Hlavný kontrolór mesta Svidník

Materiál na 38. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta Svidník za rok 2017

Predkladá:

Ing. Ivan SAGAN,
hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie

vo vnútri materiálu

Vypracoval:

Ing. Ivan SAGAN,
hlavný kontrolór mesta

Stanovisko MsR zo dňa 29. mája 2018:

MsR odporúča MsZ tento materiál prerokovať a zobrať na vedomie.

Svidník, 6. júna 2018

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo vo Svidníku v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta Svidník za rok 2017.

Dôvodová správa

Záverečným účtom mesta rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie mesta za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť zostavenia určuje § 16 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Odborné stanovisko k danej problematike – ako hlavný kontrolór – predkladám v súlade s § 18f, ods. 1, písmeno c zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu mesta Svidník za rok 2017

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 2017.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2017 (ďalej len „stanovisko“) som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2017, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 19.5.2018, ako aj na základe finančných a účtovných výkazov, najmä výkazov, a to Súvahy k 31.12.2017, Výkazu ziskov a strát k 31.12.2017, Poznámok a Finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostaveného k 31.12.2017.

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

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

Pri spracovaní odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce (ďalej len "odborné stanovisko") som vychádzal z týchto podstatných skutočností:

a) návrh záverečného účtu obce musí byť zostavený v súlade zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,

b) záverečný účet obce schvaľuje obecné zastupiteľstvo, táto kompetencia je výsostnou kompetenciou tohto orgánu obce;

c) pred schválením musí byť návrh záverečného účtu obce zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým podľa príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu mesta Svidník za rok 2017

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Svidník za rok 2017 (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 prístupný 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. 311/2016 zo dňa 21.12.2016.

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, písm. 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. Na túto skutočnosť som viackrát upozorňoval kompetentných zamestnancov úradu.

Rozpočet mesta na rok 2017 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 troch rozpočtových opatrení (RO) vydaných primátorom mesta v zmysle Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Svidník.

tis. EUR

P. č.	Text	Dátum	Schválený rozpočet		Upravený		Rozpočet po úpravách		Uznesenie
			Príjmy	Výdavky	Príjmy	Výdavky	Príjmy	Výdavky	
1	Schválený rozpočet	21.12 2016	10 914,712	9 855,552			10 914,712	9 855,552	311/2016
2	I. zmena	02.02			694,500	750,06	11 609,212	10 605,612	328/2017
3	Rozp. opatr. primátora	25.01			0,000	1,000	11 609,212	10 606,612	RO č. 1
4	II. zmena	29.03			-19,750	219,41	11 589,462	10 826,022	341/2017
5	Rozp. opatr. primátora	25.04			0,000	1,000	11 589,462	10 827,022	RO č. 2
6	III. zmena	10.08			510,000	520,000	12 099,462	11 347,022	401/2017
7	IV. zmena	02.09			-942,950	-741,870	11 156,512	10 605,152	425/2017
8	V. zmena	21.11			0,000	34,700	11 156,512	10 639,852	429/2017
9	Rozp. opatr. primátora	30.12.			68,351	68,351	11 224,863	10 708,203	RO 3/2017
	Záverečný účet		10 914,712	9 855,552	310,151	852,651	11 224,863	10 708,203	

Poznámka : (RO – rozpočtové opatrenie)

Okrem týchto úprav som zistil úpravy rozpočtu a skutočnosti bez rozpočtových opatrení, keď z programového rozpočtu č.13.1 „Podporná činnosť - Správa obce“ boli preúčtované mzdové výdavky a zákonné poistenie štyroch zamestnancov a to nasledovne :

Program č.	Funkčná klasifikácia	Názov položky	Rozpočet pred úpravou	Rozpočet po úprave	Skutočnosť pred úpravou	Skutočnosť po úprave	Úprava rozpočtu
13.1		Podpor.činnosť – Správa obce	805,43	805,43		804,84	
	61	Mzdy	465,81	465,81	517,49	480,60	0,00
	62	Odvody	191,46	191,46	206,76	189,25	0,00
3.1		Právne služby - interné	13,40	13,40	9,69	12,48	0,00
	61	Mzdy	0,00	2,08	0,00	2,07	2,08
	62	Odvody	0,00	0,74	0,00	0,73	0,74
	637 005	právne služby	12,40	9,42	8,53	8,53	-2,98
	637 012	súdne poplatky	1,00	1,16	1,16	1,16	0,16
3.3		Správa nehnuteľného majetku	283,30	283,30	224,75	239,44	0,00
	632 001	Teplo	50,00	36,00	35,02	35,02	-14,00
	635 006	Opravy a údržba budov	50,00	46,00	33,73	33,73	-4,00

	61	Mzdy	0,00	11,00	0,00	10,98	+11,00
	62	Odvody	0,00	4,00	0,00	3,71	+4,00
	713	Ortofotomapa	0,00	3,00	0,00	0,00	+3,00
6.1		Zvoz a odvoz odpadu	272,00	272,00	247,27	264,22	0,00
	633 004	Prevádz. stroje ,prístroje ,zariadenia	7,00	11,03	11,03	11,03	4,03
	633 006	Zberné vrecia	0,00	1,47	1,46	1,46	1,47
	637 003	Kalendár KO	0,24	0,24	0,24	0,24	0,24
	637 004	Vývoz odpadu	100,00	113,50	113,32	113,32	13,50
	637 012	Poplatky a odvody - uloženie odpadu	165,00	128,77	121,22	121,22	-36,23
	61	Mzdy	0,00	12,50	0,00	12,49	12,50
	62	Odvody	0,00	4,49	0,00	4,45	4,49
9.1		Prevádzka kultúrnych zariadení	148,45	148,45	247,27	148,25	0,00
	61	Mzdy	0,00	0,00	0,00	11,35	0,00
	62	Odvody	0,00	4,00	5,05	8,62	0,00
13.1		Podpor.činnosť – Správa obce	805,43	805,43	859,24	804,84	
	61	Mzdy	465,81	465,81	517,49	480,60	0,00
	62	Odvody	191,46	191,46	206,76	189,25	0,00

Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

§ 14 - Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia

(1) **Zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce** alebo programov vyššieho územného celku **schvaľuje orgán obce** alebo orgán vyššieho územného celku príslušný podľa osobitných predpisov s výnimkou účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov, ak darca určí účel daru.

(2) **Príslušný orgán obce** alebo orgán vyššieho územného celku **vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami**, ktorými sú

- presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky,
- povolené prekročenie a viazanie príjmov,
- povolené prekročenie a viazanie výdavkov,
- povolené prekročenie a viazanie finančných operácií.

Vo vyššej uvedenej tabuľke sú uvedené úpravy, avšak tieto neboli schválené príslušným orgánom a neboli zverejnené.

Podľa platného **Dodatok č.1 - Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Svidník z 10.marca 2011 :**

Článok 2.

1. V článku 7. Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia sa ruší ods.7.5 a nahrádza ods.7.5: „Primátor mesta vykonáva zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami do výšky 1000. € 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.“

Z uvedeného vyplýva, že akákoľvek zmena rozpočtu mimo pravidiel určených v Zásadách hospodárenia musí byť prerokovaná a schválená (pre rozpočtové opatrenie primátora mesta postačuje informácia v MsZ) v mestskom zastupiteľstve.

Mesto Svidník svojimi úpravami rozpočtu porušilo príslušné ustanovenie zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

K obdobnému porušeniu rozpočtových pravidiel došlo aj pri „Rozpočtovom opatrení č.3/2017“, keď došlo k úprave rozpočtu nad rámec oprávnenia primátora mesta pri navýšení rozpočtu okrem prenesených kompetencií aj navýšenie programového rozpočtu 8.3.3. - CVČ o 3 789,0 €.

Záverečný účet spolu s prílohami za účtovné obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017 je štruktúrovanou správou o finančnom plnení rozpočtu ako súhrnná informácia o skutočnom, účtovnom stave rozpočtu, nakladaní a dodržiavaní základných princípov korektného účtovníctva, všeobecného súladu a nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Svidník.

Hodnotený dokument obsahuje **štruktúrovaný prehľad plnenia rozpočtovaných príjmov a štruktúrovaný prehľad čerpania výdavkov v analytickom členení na položky schválené v rozpočte na rok 2017 a skutočné, účtovné plnenie položky so stavom plnenia k 31.12.2017. Jednotlivé výdavky rozpočtu mesta boli rozdelené do príslušných programov.** Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prac, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom.

Podľa nášho názoru skutočné čerpanie mzdových a ostatných osobných výdavkov bolo nekorektné. Mesto Svidník v snahe dodržať plnenie programového rozpočtu v jednotlivých programoch si svojvoľne upravilo jednotlivé položky uvedené v Dôvodovej správe k návrhu rozpočtu na príslušný rok. Pôvodne schválený programový rozpočet upravili v jednotlivých programoch o očakávané šetrenie a o túto hodnotu navýšili príslušný programový rozpočet o položku mzdy a odvody, kde následne preúčtovali skutočné čerpanie týchto výdavkov.

Podľa zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 16 Záverečný účet obce, záverečný účet vyššieho územného celku :

(7) Nevyčerpané prostriedky podľa odseku 6 obec alebo vyšší územný celok prevedie na osobitný účet a v nasledujúcich rozpočtových rokoch ich zaradí do rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku ako príjmovú finančnú operáciu. Použitie prostriedkov na určený účel je výdavkom rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku v nasledujúcich rozpočtových rokoch.

(8) O použití prebytku rozpočtu podľa odseku 6 rozhoduje obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku pri prerokúvaní záverečného účtu obce alebo záverečného účtu vyššieho územného celku.

Rozpočet na rok 2017 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 2017 :

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	10 914,71	11 224,86	9 906,13
Výdavková časť celkom	9 855,55	10 708,20	9 799,43
Rozdiel	+ 1 059,16	+ 516,66	+ 106,70

v tis. EUR

	Bežný rozpočet, kapitálový rozpočet, sumarizácia	Schválený rozpočet 2017	Upravený Rozpočet 2017	Plnenie rozpočtu tis. EUR	Plnenie rozpočtu v %
1	Bežné príjmy spolu:	7 901,52	8 178,48	8 106,75	99,12
2	Bežné výdavky spolu:	7 98,30	7 741,81	7416,96	95,80
3	<i>Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola</i>	140,15	162,97	153,40	91,13
4	<i>Program 2: Propagácia a prezentácia</i>	10,00	10,50	10,29	98,04
5	<i>Program 3: Interné služby mesta</i>	337,60	356,60	297,41	83,40
6	<i>Program 4: Služby občanom</i>	106,55	179,55	169,99	94,67
7	<i>Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok</i>	119,96	122,96	122,61	99,71
8	<i>Program 6: Odpadové hospodárstvo</i>	285,50	287,50	272,621	94,82
9	<i>Program 7: Pozemné komunikácie</i>	251,00	251,00	178,79	71,23
10	<i>Program 8: Vzdelávanie</i>	3 925,72	4 150,06	4 118,44	99,24
11	<i>Program 9: Kultúra a šport</i>	138,90	182,95	175,25	95,79
12	<i>Program 10: Prostredie pre život</i>	465,00	495,00	488,63	98,71
13	<i>Program 11: Bývanie</i>	11,00	11,00	5,38	48,89
14	<i>Program 12: Sociálne služby</i>	500,15	519,05	433,39	83,50
15	<i>Program 13: Podporná činnosť</i>	806,77	1 012,67	990,77	97,84
16	Prebytok – schodok bežného rozpočtu	803,21	436,67	689,79	157,97
17	Kapitálové príjmy spolu:	1 884,73	1 607,92	1 420,02	88,31
18	Kapitálové výdavky spolu:	2 477,49	2 686,63	2 107,13	78,43
19	<i>Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola</i>	10,00	48,20	41,32	85,72
20	<i>Program 2: Propagácia a prezentácia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
21	<i>Program 3: Interné služby mesta</i>	3,00	6,50	3,33	51,25
22	<i>Program 4: Služby občanom</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<i>Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
24	<i>Program 6: Odpadové hospodárstvo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
25	<i>Program 7: Pozemné komunikácie</i>	15,10	87,05	68,96	79,21
26	<i>Program 8: Vzdelávanie</i>	501,91	131,40	59,88	45,57
27	<i>Program 9: Kultúra a šport</i>	25,00	485,00	24,83	5,12
28	<i>Program 10: Prostredie pre život</i>	25,00	25,00	15,23	60,91
29	<i>Program 11: Bývanie</i>	1 897,48	1 903,48	1 893,58	99,48

30	<i>Program 12: Sociálne služby</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
31	<i>Program 13: Podporná činnosť</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Prebytok – schodok kapitálového rozpočtu	- 592,75	-1 078,71	- 687,11	63,70
33	PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):	9 786,25	9 786,40	9 526,77	97,35
34	VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):	9 575,79	10 428,44	9 524,09	91,33
35	PREBYTOK/ - SCHODOK	210,46	-642,04	2,68	
36	FINANČNÉ OPERÁCIE				
37	Príjmy*	1 128,46	1 438,46	379,37	26,37
38	<i>Prevod prostriedkov z peňažných fondov</i>	146,60	206,60	70,85	34,29
39	<i>Prijaté úvery, pôžičky a návratné fin. výpomoci</i>	981,86	1 231,86	308,52	25,05
40	Výdavky*	279,76	279,76	275,35	98,42
41	<i>Splácanie tuzemskej istiny</i>	269,65	269,65	265,25	98,37
42	<i>Splácanie finančného prenájmu</i>	10,11	10,11	10,10	99,91
43	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	1 059,16	516,66	106,70	20,65

Rozpočet Mesta Svidník bol v roku 2017 plnený v nasledujúcej štruktúre:

- | | |
|--|---------------------|
| a) bežný rozpočet je prebytkový vo výške | + 689,787 tis. EUR, |
| b) kapitálový rozpočet je schodkový vo výške | - 687,107 tis. EUR, |
| c) saldo finančných operácií predstavuje | + 104,018 tis. EUR, |

Výsledok hospodárenia + 106,698 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 a sociálnu oblasť. **Cudzie príjmy kapitálového rozpočtu** predstavovali transfer na financovanie výstavby bytových domov nižšieho štandardu blokov B a C na Festivalovej ulici.

	Položka	Plnenie 2014	Plnenie 2015	Plnenie 2016	Rozpočet 2017	Plnenie 2017
A	BEŽNÉ PRÍJMY	6 756,746	7 619,812	7 772,769	8 178,479	8 106,747
A1	Daňové príjmy	3 494,856	3 912,519	4 336,929	4 566,222	4 617,538
A11	Podiel. dane-daň z príjmu FO	2 889,912	3 331,174	3 770,319	3 963,762	4 041,552
A12	Daň z majetku	301,475	306,297	300,907	304,260	311,637
A121	Daň z pozemku	36,674	36,579	39,019	38,000	35,351
A122	Daň zo stavieb	236,513	240,255	232,497	237,000	247,453

A123	<i>Daň z bytov</i>	28,288	29,463	29,391	29,260	28,833
A13	<i>Ost.špecial.dane a poplatky</i>	303,469	275,049	265,702	298,200	264,348
A131	<i>Daň za psa</i>	6,809	6,940	5,849	7,100	6,457
A132	<i>Za zábavné hracie prístroje</i>	0,315	0,205	0,179	0,400	0,205
A133	<i>Za predajne automaty</i>	0,280	0,400	0,377	0,400	0,597
A134	<i>Za ubytovanie</i>	2,179	1,499	3,041	2,000	2,317
A135	<i>Za užívanie verejného priestr.</i>	17,659	15,797	18,667	18,300	16,986
A136	<i>Za zber, odvoz KO</i>	276,227	250,208	237,589	270,000	237,787
A2	Nedaňové príjmy - bežné	703,869	1 096,026	785,757	877,410	946,971
A121	<i>Príjmy z vlastníctva</i>	305,739	359,772	351,753	361,300	390,120
A122	<i>Administratívne poplatky</i>	37,585	41,319	38,163	406,010	397,791
A123	<i>Pokuty a penále</i>	4,544	7,849	4,450	5,000	7,939
A124	<i>Nepriemysel.a náhodný predaj</i>	307,608	643,964	330,537	331,510	362,855
A125	<i>Znečistenie ovzdušia</i>	2,462	2,519	2,453	5,100	2,608
A126	<i>Úroky z úver. pôžičiek a vklad.</i>	0,576	0,380	1,977	1,000	1,265
A127	<i>Ostatné príjmy</i>	45,355	40,223	56,425	49,100	79,496
	Vlastné príjmy z bež. príjmov	4 198,725	5 008,545	5 122,686	5 443,632	5 564,509
A3	Granty a transfery	2 558,021	2 611,267	2 650,084	2 794,847	2 620,538
A31	<i>Zo ŠR – projekty</i>	734,116	759,237	704,266	775,916	569,955
A32	<i>Režijné náklady MŠ, CVCČ</i>	0,000	0,000	0,000	53,000	72,351
A33	<i>Zo ŠR – prenes. kompetencie</i>	1 823,905	1 852,030	1 945,818	1 965,931	1 978,232
B	KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	1 097,360	831,640	1 204,275	1 607,924	1 420,020
B1	<i>KP vlastné</i>	306,355	130,601	32,828	60,000	78,300
B2	<i>KP zo ŠR a EU</i>	776,845	701,039	1 171,447	1 547,924	1 341,720
B3	<i>Cezhraničná spolupráca</i>	14,160	0,000	0,000	0,000	0,000
C	Príjmy z finančných operácií	2 032,992	920,337	1 383,171	1 438,460	379,365
C1	<i>Prevod z peňažných fondov</i>	184,932	170,337	150,121	206,600	70,845
C2	<i>Prijaté úvery</i>	1 848,060	750,000	1 233,050	1 231,860	308,520
	PRÍJMY SPOLU	9 887,098	9 371,789	10 360,215	11 224,863	9 906,132

Plnenie príjmovej časti mesta za rok 2017 je na 88,25 %, čo predstavuje sumu 9 906,132 tis. EUR. Oproti skutočnosti 2016 je to pokles o 454,083 tis EUR.

Rozpočet bežných príjmov bol splnený na 99,12 %. Oproti roku 2016 je to nárast o +333,978 tis. EUR.

V daňových príjmoch najvyšší nárast zaznamenávame v položke príjmy z podielových dani a to 271,233 tis. EUR. Nebola naplnená položka *Za zber, odvoz, zneškodňovanie komunálneho odpadu* o 32,213 tis. EUR. Znovu chcem upozorniť zodpovedných pracovníkov mesta na oneskorené expedovanie jednak platových výmerov za zber a likvidáciu TKO, ako aj platových výmerov dani z nehnuteľnosti pre občanov mesta Svidník.

Nedaňové bežné príjmy boli naplnené na 106,27 % v hodnotovom vyjadrení to činí 868,672 tis. EUR. Oproti roku 2016 zaznamenávame nárast o 82,915 tis. EUR. Najvyšší nárast (+39,852 tis. EUR) sme zaznamenali na položke 299 017 – Vrátky z dôvodu ročného zúčtovania zdravotného poistenia a položke 312 003 – Z prenájmu budov (+25,052 tis. EUR) Je potrebné venovať väčšiu pozornosť, aby všetky nájomné byty boli obsadené. Z titulu neobsadených bytov Mesto je nútené uhradiť splátky do ŠFRB z vlastných prostriedkov. K 31.3.2018 evidujeme 22 neobsadených bytov.

Kategória Granty a transfery bola v roku 2017 splnená na 93,76 %, v hodnotovom vyjadrení 2 620,538 tis. EUR. Uvedené nižšie plnenie ovplyvnilo oneskorené platby zo ŠR na *Hmotnú núdzu* (41,184 tis. EUR) a zamestnanecké projekty (105,70 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 1 965,931 tis. EUR bol splnený v absolútnej hodnote na 1 978,232 tis. EUR, čo je 100,63 %-tné plnenie.

Kapitálové príjmy boli naplnené na 88,31 %, v hodnotovom vyjadrení 1 420,02 tis. EUR. Nesplnený bol príjem na podpoložke 321 – Granty (100,0 tis.EUR) a 322 001 - Futbalový štadión VUC (100,0 tis.EUR), keďže tieto príjmy na výstavbu futbalového ihriska boli presunuté na rok 2018. Príjmy zo štátneho rozpočtu boli splnené na 92,67 %, celkové 1 341,72 tis. EUR. Z toho bolo určených na *Rozšírenie kamerového systému* 10,00 tis. EUR, na *BD NŠ bloky B a C* 1 331,72 tis. EUR.

Príjmové finančné operácie boli naplnené na 26,37 %, čo predstavuje sumu 379,365 tis. EUR. Na položke prevod finančných prostriedkov z peňažných fondov bolo použitých 69,130 tis. EUR, čo je oproti rozpočtu o 135,871 tis. EUR. Ďalšej neboli zrealizované úvery 250,0 tis. na už spomínanú výstavbu futbalového ihriska a 673,34 tis.EUR na rekonštrukciu miestnych komunikácií. 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 : 69 128,64 EUR účelové čerpanie, splátky výpožičiek z roku 2012 (39 853,0 EUR). Výpožičky počas roka činia 1 209 403,50 EUR. Prijaté úroky z tohto účtu činia 1 227,44 EUR, daň z úrok 233,15 EUR.

Zo ŠFRB sme dostali 308,52 tis. EUR na financovanie kúpy b.j. BD NŠ blokov B a C.

Plnenie výdavkovej časti

v tis. EUR

	Bežný rozpočet, kapitálový rozpočet, sumarizácia	Plnenie 2015	Plnenie 2016	Plnenie 2017	Index 17/16
1	Bežné príjmy spolu:	7 619,812	7 772,769	8 106,75	104,30
2	Bežné výdavky spolu:	7 395,240	7 138,299	7 416,96	103,90
3	z toho:				
4	<i>Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola</i>	120,937	133,418	153,400	149,77
5	<i>Program 2: Propagácia a prezentácia</i>	23,905	7,496	10,294	137,33
6	<i>Program 3: Interné služby mesta</i>	319,413	316,847	297,401	93,86
7	<i>Program 4: Služby občanom</i>	135,152	147,467	169,986	115,27
8	<i>Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok</i>	114,873	115,117	122,607	106,51
9	<i>Program 6: Odpadové hospodárstvo</i>	239,908	322,405	272,621	84,56
10	<i>Program 7: Pozemné komunikácie</i>	462,100	280,750	178,789	63,68
11	<i>Program 8: Vzdelávanie</i>	3 783,812	3 851,398	4 118,439	106,93
12	<i>Program 9: Kultúra a šport</i>	193,920	170,057	175,252	103,05
13	<i>Program 10: Prostredie pre život</i>	565,600	463,157	488,631	105,50
14	<i>Program 11: Bývanie</i>	0,000	0,853	5,378	630,49

15	<i>Program 12: Sociálne služby</i>	498,086	414,340	433,392	104,60
16	<i>Program 13: Podporná činnosť</i>	937,243	915,003	990,769	108,28
17	Prebytok – schodok bežného rozpočtu	224,572	634,470	689,787	
18	Kapitálové príjmy spolu:	831,640	1 204,275	1 420,020	117,91
19	Kapitálové výdavky spolu:	1 034,190	2 296,770	2 107,127	91,74
20	z toho:				
21	<i>Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola</i>	45,918	56,896	41,318	72,62
22	<i>Program 2: Propagácia a prezentácia</i>	0,000	0,000	0,000	0,00
23	<i>Program 3: Interné služby mesta</i>	9,714	0,001	3,331	0,00
24	<i>Program 4: Služby občanom</i>	0,000	0,000	0,000	0,00
25	<i>Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok</i>	0,000	0,000	0,000	0,00
26	<i>Program 6: Odpadové hospodárstvo</i>	0,000	0,000	0,000	0,00
27	<i>Program 7: Pozemné komunikácie</i>	840,482	357,125	68,956	19,31
28	<i>Program 8: Vzdelávanie</i>	29,701	76,708	59,881	78,06
29	<i>Program 9: Kultúra a šport</i>	93,879	6,660	24,831	372,84
30	<i>Program 10: Prostredie pre život</i>	11,950	0,000	15,228	0,00
31	<i>Program 11: Bývanie</i>	2,546	1 799,380	1 893,583	105,24
32	<i>Program 12: Sociálne služby</i>	0,000	0,000	0,000	0,00
33	<i>Program 13: Podporná činnosť</i>	0,000	0,000	0,000	0,00
34	Prebytok – schodok kapitálového rozpočtu	- 202,550	-1 092,495	- 687,107	
35	PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):	8 451,452	8 977,044	9 526,766	106,12
36	VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):	8 429,431	9 435,069	9 524,087	100,94
37	PREBYTOK/ - SCHODOK	22,022	-458,025	2,680	
38	FINANČNÉ OPERÁCIE				
39	Príjmy*	920,337	1 383,171	379,365	27,43
40	<i>Prevod prostriedkov z peňažných fondov</i>	<i>170,337</i>	<i>150,121</i>	<i>70,845</i>	<i>47,19</i>
41	<i>Prijaté úvery, pôžičky a návratné fin. výpomoci</i>	<i>750,000</i>	<i>1 233,050</i>	<i>308,520</i>	<i>25,02</i>
42	Výdavky*	859,997	823,614	275,347	33,43
43	<i>Splácanie tuzemskej istiny</i>	<i>850,597</i>	<i>814,052</i>	<i>265,246</i>	<i>32,58</i>
44	<i>Splácanie finančného prenájmu</i>	<i>9,400</i>	<i>9,563</i>	<i>10,101</i>	<i>105,63</i>
45	PRÍJMY SPOLU (bežné+kapitál.+finančné)	9 371,789	10 360,215	9 906,132	95,62
46	VÝDAVKY SPOLU (bežné+kapitál.+finančné)	9 289,427	10 258,684	9 799,434	95,52
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	82,362	101,531	106,698	105,09

Z uvedeného vývoja vyplýva 4,38 %-tný pokles celkových príjmov a aj výdavkov oproti roku 2016. Prebytok hospodárenia bežného rozpočtu bol použitý na rekonštrukciu miestnych komunikácií.

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu mesta je na 95,62 %, čo predstavuje sumu 9 799,434 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 2017	Upravený Rozpočet 2017	Plnenie rozpočtu tis. EUR	Plnenie rozpočtu v %
1	Bežné príjmy spolu:	7 901,518	8 178,479	8 106,747	99,12
1.1	z toho : vlastné	5 175,018	5 383,632	5 486,209	101,91
1.2	cudzíe	2 726,500	2 794,847	2 620,538	93,76
2	Bežné výdavky spolu:	7 098,304	7 741,811	7 416,960	95,80
A	Prebytok bežného rozpočtu	+803,214	+436,668	+689,787	
2	Kapitálové príjmy spolu:	1 884,734	1 607,924	1 420,020	88,31
2.1	z toho : vlastné	60,000	60,000	78,300	130,50
2.2	cudzíe	1 824,734	1 547,924	1 341,720	86,68
3	Kapitálové výdavky spolu:	2 477,788	3 767,428	2 686,632	78,43
B	Schodok kapitálového rozpočtu	-592,754	- 1 078,708	-687,107	
A+B	PREBYTOK - SCHODOK	+ 210,460	- 642,040	+2,680	
4	Príjmy z finančných operácií	1 128,460	1 438,460	379,365	26,37
5	Výdavky z finančných operácií	279,760	279,760	275,347	98,42
C	Saldo finančných operácií	+848,700	+1 158,700	+104,018	
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	+1 059,160	+516,660	+106,698	

Mesto Svidník ukončilo rozpočtový rok s prebytkom +2,680 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 +104,018 tis. EUR. Potom výsledok hospodárenia mesta za rok 2017 je prebytkový + 106,698 tis. EUR.

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 zasadnutiach mestského zastupiteľstva.

Nakoľko došlo v programovom rozpočte č. 13 k porušeniu rozpočtových pravidiel 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.

Celkový hospodársky výsledok je pozitívny.

Účtovný hospodársky výsledok mesta Svidník podľa účtovníctva za rok 2017 je strata vo výške -32 962,6 EUR :

	2017	2016
Účtové skupiny trieda 6 – Výnosy vo výške	7 138 125,03 €	7 278 516,91 €
Účtové skupiny trieda 5 – Náklady vo výške	7 170 848,43 €	7 195 771,96 €
Výsledok hospodárenia pred zdanením vo výške	-32 723,40 €	82 744,95 €
Daň z príjmov – z úrokov	239,20 €	369,06 €
Výsledok hospodárenia po zdanení vo výške	-32 962,60 €	82 375,89 €

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“ a pokuta ÚVO Zberný dvor 49 000 eur. 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. Podľa rozsudku prvostupňového súdu je momentálna výška tohto finančného záväzku už na sume cca 217 000 eur.

Pokuta ÚVO – bytové domy nižšieho štandardu bloky B a C ulica Festivalová – 90 158, 99 eur. Aj na túto pokutu mesto mesto reaguje podaním žaloby na krajský súd v Bratislave, ktorá smeruje voči rozhodnutiu predsedu úradu ÚVO o rozklade.

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

v tis. EUR

Stav úverov k 31.12.	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkom	1 152,21	1 352,85	3 031,26	2 930,63	3 365,90	3 399,91
bankové úvery celkom	344,27	583,06	1 327,90	1 294,84	639,05	483,01
z toho úver na:						
- pešia zóna – I. etapa	110,45	37,86	17,21	0,00	0,00	0,00
- pešia zóna – II. etapa	195,46	140,92	86,38	31,84	0,00	0,00
- byty nižšieho štandardu, 18 b.j.	38,36	6,28	0,00	0,00	0,00	0,00
- fin. investičnej výstavby		398,00	358,21	318,42	278,63	238,83
- rekonštrukcia miestnych komunikácií			150,00	134,35	118,70	103,06
- rekonštrukcia domu kultúry			716,10	60,23	0,00	0,00
- obnova verejného osvetlenia				750,00	171,72	85,86
- bytový dom B6					70,00	55,26
nebankové úvery – ŠFRB celkom	807,94	769,79	1 703,36	1 635,79	2 710,58	2 909,98
z toho na:						
- nájomné byty, 48 b.j., ul. Karpatská	212,50	197,56	182,01	166,24	149,98	133,20
- malometrážne byty, ul. Nábrežná	87,98	82,45	76,86	71,22	65,52	59,76
- nájomné byty, 33 b.j. ul.Sov.hrdinov	413,05	398,35	383,54	368,58	353,46	338,19
- nájomné byty 18 b.j. ul. Festivalová	94,41	91,43	88,41	85,37	82,300	79,19
- bytový dom ul. Sov. hrdinov 432			972,54	944,38	915,95	887,20
- bytový dom B6					1 143,37	1 109,92
- BD nižš, štand. bl. "B"						151,26
- BD nižš, štand. bl. "C"						151,26
úvery – z leasingu celkom				25,83	16,27	6 169,23
z toho na:						
- auto pre MsP				5,02	2,92	689,60
- Super B					13,35	6 169,23

Dlhová služba - štruktúra prijatých úverov

Názov úveru	Hodnota úveru (EUR)	Ročná splátka			Zostatok istiny k 31.12.2017	Dátum splatnosti úveru
		Istina	Úroky	Spolu		
Fin. investičnej výstavby	318 416,00	39 792,00		39 792,00	238 832,00	07/2018
Rekonštr. miest. komunikácií	134 352,00	15 648,00		15 648,00	103 056,00	07/2024
Obnova verejného osvetlenia	750 000,00	85 859,40		85 859,40	85 859,40	12/2018
Bytový dom B6	70 000,00	14 736,00		14 736,00	14 736,00	09/2021
BANKOVÉ ÚVERY - bez ŠFRB	1 364 838,04	156 035,40		156 035,40	483 011,41	
ŠFRB SPOLU – z toho :	2 798 842,84	109 121,03		109 121,03	3 909 981,27	
48 b. j.	166 245,76	16 780,19		16 780,19	133 200,14	12/2024
33 b.j.	368 576,28	15 276,65		15 276,65	338 186,90	12/2037
18 b.j. nižšieho štandardu	85 372,81	3 106,31		3 106,31	79 193,81	05/2040
BD - Nábřežná	71 218,06	5 759,39		5 759,39	59 759,20	06/2027
BD - Sov.hr. 432	944 379,93	28 747,65		28 747,65	887 200,03	09/2044
BD B6	1 163 050,00	33 451,84		33 451,84	1 109 920,19	09/2045
BD niž. štand. blok B	154 260,00	2 999,50		2 999,50	151 260,50	11/2047
BD niž. štand. blok C	154 260,00	2 999,50		2 999,50	151 260,50	11/2047
Auto pre MsP	9 332,27	2 234,89		2 234,89	689,60	4/2018
Auto pre MsÚ	25 900,00	7 865,96		7 865,96	5 473,87	9/2018
Spolu úvery zo leasing	35 232,27	10 100,85		10 100,85	6 163,47	
ÚVERY - SPOLU	4 163 680,88	275 257,28	38 638,94	313 896,22	3 399 156,15	

a) Celková suma dlhu

Celková suma dlhu mesta podľa §17 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy k 31. decembru 2017 je 483 011,41 EUR, čo predstavuje 6,2 % skutočných bežných príjmov rozpočtového roka 2016 (7 772 769,40 EUR) pri zákonom povolenom limite 60%.

b) Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane splátok úveru ŠFRB a úrokov bola vo výške 313 896,22 EUR čo predstavuje 4,0% zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roku.

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 2018.

v tis. EUR

Závazky mesta (krátkodobé) k 31.12.	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkom	1 091,57	974,12	1 068,32	1 538,62	986,13	922,18
z toho:						
- neuhradené faktúry	418,99	408,03	570,34	136,28	229,08	234,84
Závazky subjektu, ktorý hospodári s majetkom mesta k 31.12.						
Technické služby	11,41	23,83	9,39	18,47	33,26	14,68

Pohľadávky mesta k 31.12.	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkom	1 240,11	1 157,54	1 074,96	1 018,80	1 038,57	1 012,43
z toho:						
- daň z nehnuteľnosti	102,56	119,80	130,49	134,64	142,52	173,46
- poplatok za komunálny odpad	75,66	82,25	96,08	99,87	126,76	142,46
- daň za psa	1,00			2,70	2,80	2,62
- daň za ubytovanie	0,06			0,55	0,08	0,19
- za užívanie verejného priestranstva	0,08			1,68	0,79	1,56
- poplatok za alkohol a tabak	2,87			2,87	2,87	2,87
- poplatky zo vstupného	0,49			0,49	0,49	0,49
- kúpne zmluvy	91,77	45,34	44,55	2,16	1,10	1,10
- účet mesta v.z. Službyt, s.r.o.	554,15	551,22	527,41	504,55	497,00	426,44
- nájom za nebytové priestory, pozemky a AB	31,97	27,90	38,82	33,92	32,13	32,56
- pohľadávky za energiu, teplo	39,70	61,00	11,78	23,65	20,02	19,60
- barter		242,56	202,44	200,26	200,11	200,11
- iné pohľadávky – vystavené faktúry	335,33			4,32	2,19	1,16
- za predaj. automaty a nevýherné hracie prístroje , hazardné hry	0,76			1,08	0,75	0,74
- opatrovateľská služba	0,30			4,08	5,94	4,22
- výstavba	0,72			0,22	0,38	
- poplatok za znečistenie ovzdušia					0,52	0,66
- sankčné úroky a pokuty	2,71			1,76	1,78	2,19
- pohľadávky voči zamestnancom					0,34	

Pohľadávky subjektu, ktorý hospodári s majetkom mesta k 31.12.	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Technické služby	48,06	56,07	66,97	50,03	52,21	28,32

Krátkodobé záväzky mesta ku dňu 31.12.2017, mimo krátkodobých bankových úverov v porovnaní s rokom 2016 poklesli o 63,95 tis. EUR.

Pohľadávky mesta sa znížili oproti roku 2016 o 26,14 tis. Nepriaznivý vývoj zaznamenávame v pohľadávkach za vývoz odpadu a dani z nehnuteľnosti. Jednou z možných príčin, je oneskorené expedovanie Rozhodnutí o poplatkov za vývoz TKO a Rozhodnutí o dani z nehnuteľnosti, čo sa opakuje aj tohto roku.

Stav majetku mesta k 30.11.	2014	2015	2016	2017	2017 - 2016
Celkom	38 334,33	39 535,91	42 550,59	44 821,64	+ 2 271,05
z toho:					
- budovy a stavby	28 608,97	29 418,35	32 425,54	34 471,36	+ 2 045,82
- pozemky	4 912,59	4 909,36	4 903,54	4 900,47	- 3,07
- ostatný DLHM a DLNM	3 477,19	3 871,31	3 855,56	4 005,50	- 149,94
- ostatný DHM a DNM	1 335,58	1 336,89	1 365,95	1 444,31	+ 78,36

Inventarizácia majetku, záväzkov a finančných prostriedkov mesta bola prevedená ku dňu 30.11.2017 a k 31.12.2017 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 31.12.2017, tak za mesto ako aj v organizáciách spravujúcich majetok mesta, vrátane škôl a školských zariadení.

Mesto v roku 2017 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	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016	Rozpočet 2017	Skutočnosť 2017	% plnenia
Výnosy	387,016	436,387	536,507	440 480,00	337 995,68	76,73
Príspevok zriaďovateľa	550,000	550,000	450,000	480 000,00	480 000,00	100,00
Príspevok na MK					21 116,55	
Príspev. na kom. odpad					96 618,64	
Náklady spolu	937,016	985,077	1 010,624	920 480,00	947 364,65	102,93
Zisk +, Strata -	0,000	+ 1,310	- 24,118	0,00	-11 633,78	

Za hodnotené obdobie Technické služby mesta Svidník vykazujú stratu 11 633,78 EUR.

Priaznivý hospodársky výsledok bol dosiahnutý len na činnosti *cestná doprava, verejné osvetlenie a nakladanie s odpadom*.

Činnosť	Výnosy		Príspevok		Náklady		ZISK, STRATA	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
Rekreačné služby	4 528,76	5 264,86	55 168,00	65 600	69 433,42	71 588,03	-9 736,66	-723,17
Rozvoj obcí	26 652,16	15 341,06	133 072,00	141 774,00	169 368,35	157 617,11	-9 644,19	-502,05
Cestná doprava	127 954,26	35 938,72	57 433,00	108 423,55	194 541,05	140 136,00	-9 153,79	4 226,27
Verejné osvetlenie	13 802,55	14 990,37	12 040,00	23 283,00	27 578,14	38 148,39	-1 735,59	124,98
Nakladanie s odpadom	317 488,29	198 773,59	0,00	96 618,64	308 037,99	284 609,71	+9 450,30	10 782,52
Zberný dvor	46 080,57	67 687,08	41 000,00	30 000,00	89 151,90	101 479,30	2 071,33	-3 792,22
Všeob.personál.sluzby	0,00	0,00	151 287,00	132 036,00	152 513,61	153 786,11	-1 226,61	-21 750,11
SPOLU	536 506,59	337 995,68	450 000,00	597 735,19	1 010 624,5	947 364,65	-24 117,87	-11 638,78

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	Skutočnosť 2016	Schválený rozpočet 2017	Rozpočet po zmenách 2017	Skutočnosť 2017	% plnenia
Príjmy - spolu	992 269,73	995 037,90	890 480,00	920 480,00	960 072,37	104,30
z toho :						
- za predaj výrobkov a služieb	442 269,73	545 037,90	440 480,00	440 480,00	362 319,37	82,26
- z rozpočtu obce	550 000,00	450 000,00	450 000,00	480 000,00	597 753,00	100,00
Výdavky - spolu	974 406,71	993 333,79	890 480,00	920 480,00	983 029,91	102,53
z toho :						
- mzdy	333 999,91	329 473,79	432 071,00	443 923,00	410 221,73	92,41
- poistenie	193 779,46	209 189,86	152 085,00	156 233,00	208 800,01	133,65
- materiál, služby	446 586,444	454 303,14	306 324,00	320 324,00	363 973,17	113,63
- členské príspevky	40,90	367,00	0,00	0,00	35,00	
Zisk +, Strata -	+ 17 863,02	+ 1 704,11	0,000	0,000	-22 957,54	

Hodnota príspevku mesta tvorí 60,8 % celkových príjmov Technických služieb.

Na základe nedostatkov na ktoré poukázal HK a poslancový zbor, Mesto Svidník predložilo na zasadnutie MsZ na schválenie novú Zriaďovaciu listinu, ktorá bola schválená 13.12.2017 uznesením 444/2017.

V priebehu roku 2017 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 strata v čiastke 25,09 tis. EUR.

Výnosy	238 383,74 €
Náklady	263 478,18 €
Hospodársky výsledok	- 25 094,44 €

Deficit vo výške 25 094,44 vznikol z dôvodu nepredpokladaného vyššieho čerpania fondu opráv oproti plánu vyvolaného v dôsledku riešenia havarijných a núdzových situácií, a to zhotovenia prístreškov na drevo v obytných domoch B/28 a C/28 v súhrnnej čiastke 29 600 € - tieto sú zahrnuté v nájme a budú postupne uhradené a oprava výťahu v b.j. MB/33 vo výške 10 092 €.

Tvorba a čerpanie fondu opráv a údržby za hodnotený rok 2017 :

- Plán : 72 508 EUR,
- Skutočnosť : 98 280 EUR
- % plnenia : 135,54

Podľa inventarizácie pohľadávky k 31.12.2017 poklesli oproti minulému roku o 78 110,72 EUR na 426 436,50 EUR, z toho pohľadávky z :

- obchodného styku 30 941,75 EUR,
- pohľadávky za nájomné byty-nedoplatky činia 222 464,06 EUR,
- pohľadávky na vyúčtovanie r.2017 činia 173 030,69 EUR.

U pohľadávok z obchodného styku najväčšiu čiastku predstavuje pohľadávka - Hotel Dukla v sume 25 912,43 €. Pohľadávka je prihlásená v konkurznom konaní vedenom na úpadcu. Ostatné čiastky predstavujú pohľadávky voči nájomcom - podnikateľom, ktorí boli v prenájme na bývalej Ubytovni ulica Nábrežná 498/13 a sú v konkurznom a exekučnom konaní, ktoré nie sú doposiaľ ukončené. Pohľadávky za nájomné byty sú u nájomníkov bývalých bytov s rómskym obyvateľstvom, na ulici Dr. Goldbergera, ktoré sú zabezpečené proti premlčaniu súdnymi rozhodnutiami a dohodami o uznaní dlhu a povolení splátok. Pohľadávky za služby na vyúčtovanie v čiastke 173 030,69€ budú zúčtované voči nájomníkom vo vyúčtovaní v r.2018.

Záväzky voči dodávateľom k 31.12.2016 poklesli z 303 979,72 EUR na 287 954,91 EUR k 31.12.2017, ktoré pozostávajú z

- neuhradených faktúr z obchodného styku za dodávky energie vo výške 53 167,13 a
- prijaté platby na vyúčtovanie, ktoré budú zúčtované voči nájomníkom vo vyúčtovaní v r. 2018 v čiastke 234 787,78.

Neuhradené faktúry sú všetky v dobe splatnosti.

K 31.12.2017 bolo zapojených na TKR celkom 2 259 abonentov čo je o 231 abonentov menej v porovnaní s rokom 2016 .

Mesto Svidník je spoločníkom spoločnosti s ručením obmedzeným s obchodným menom **Ekoservis Svidník, s.r.o.**, so sídlom Sov. hrdinov 200/33 s podielom 20 % v zmysle Spoločenskej zmluvy zo dňa 25. apríla 2006. V roku 2017 na základe návrhu konateľa Okresný súd v Prešove začal konkurzné konanie voči spoločnosti. Výsledok hospodárenia k dátumu vyhlásenia konkurzu 22. decembra 2017 bola strata vo výške 6 137,00 EUR.

v tis. EUR

Ukazovateľ	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	SPOLU
Výkony	0,00	0,00	0,00	147,06	148,97	202,85	198,34	248,43	227,38	1 173,04
Náklady	0,43	10,12	55,18	149,64	183,98	220,18	201,15	274,98	233,52	1 328,87
HV (-strata)	-0,43	-10,12	-55,18	-2,58	-34,71	-17,33	-2,81	-26,55	-6,14	-155,83
Majetok	329,18	758,81	924,21	941,60	876,51	855,19	907,55	863,91	914,85	
Vlastné imanie	2,91	7,21	241,84	239,25	205,55	188,22	185,41	158,87	152,73	
Záväzky	326,27	766,02	682,38	702,35	670,97	666,97	722,14	705,05	762,12	
Úvery	0,00	485,30	553,11	583,11	576,00	528,00	464,64	401,28	374,53	
% vl. majetku	0,88	0,95	26,16	25,4	23,45	22,00	20,43	18,38	16,69	

C. ZÁVER

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

Návrh záverečného účtu mesta Svidník za rok 2017 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 2017 a hospodárenie mesta za rok 2017 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 2017 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka za rok 2017 vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu mesta Svidník k 31.12.2017 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Ak nastala zmena použitia prostriedkov určených v schválenom rozpočte mesta bez predchádzajúceho odsúhlasenia mestským zastupiteľstvom, je to dôvod na to, aby hlavný kontrolór v odbornom stanovisku odporučil mestskému zastupiteľstvu schváliť záverečný účet s výhradou. Prerokovanie záverečného účtu mesta možno uzavrieť podľa § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) výrokom:

- a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad alebo
- b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.

Ak sa záverečný účet schváli s výhradami, mestské zastupiteľstvo je povinné podľa § 16 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách prijať opatrenia na nápravu nedostatkov. Pri tvorbe a následne aj pri prijímaní opatrení na nápravu nedostatkov sa môže postupovať napríklad aj podľa ustanovení zákona o finančnej kontrole.

V prípade, že mestské zastupiteľstvo neprijme žiadne opatrenia na nápravu nedostatkov, pôjde o porušenia zákona o rozpočtových pravidlách a Ministerstvo financií SR môže uložiť pokutu podľa § 20 tohto zákona až do výšky 33.000 EUR v lehote do piatich rokov odo dňa preukázaného zistenia porušenia povinnosti.

Výsledky hospodárenia mesta Svidník za rok 2017, z nich vypracovaný návrh na schválenie záverečného účtu a na finančné usporiadanie výsledkov hospodárenia mesta Svidník za rok 2017, odporúčam mestskému zastupiteľstvu

„celoročné hospodárenie schváliť s výhradou“.

Moje výhrady vyplývajú z údajov uvedených v predloženom materiáli. Jedná sa hlavne o nerešpektovanie Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tak ako boli prezentované v tomto dokumente.

Ing. Ivan SAGAN
Hlavný kontrolór mesta