

Stanovisko hlavnej kontrolórky k Záverečnému účtu Mesta POPRAD za rok 2015

Stanovisko k Záverečnému účtu Mesta Poprad za rok 2015 predkladám podľa ustanovení § 18f odsek 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Stanovisko k Záverečnému účtu Mesta Poprad za rok 2015 som spracovala na základe predloženého Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2015, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 07. júna 2016.

Podkladom pre spracovanie stanoviska bol spracovaný Záverečný účet Mesta Poprad vrátane Plnenia rozpočtu príjmov v roku 2015, Čerpania rozpočtu výdavkov v roku 2015, Hodnotenie programového rozpočtu za rok 2015, výkaz - „Súvaha k 31.12.2015“, „Výkaz ziskov a strát k 31.12.2015“, „Poznámky k 31.12.2015“ a vykonaná kontrola.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA POPRAD

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2015 z hľadiska:

1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA POPRAD ZA ROK 2015

1. 1. SÚLAD SO VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝMI PRÁVNÝMI PREDPISMI

Záverečný účet Mesta Poprad za rok 2015 (ďalej len „záverečný účet“) bol spracovaný v súlade s platným znením **zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).

Záverečný účet zohľadňuje ustanovenia **zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy), **zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení** v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

1.2. DODRŽANIE INFORMAČNEJ POVINNOSTI ZO STRANY MESTA

Záverečný účet bol verejne prístupný na úradnej tabuli mesta, internetovej stránke 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 odsek 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3. DODRŽANIE POVINNOSTI AUDITU ZO STRANY MESTA (PRÍLOHA Č. 6 ZÚ)

Mesto Poprad 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). Účtovná závierka bola overená audítorskou spoločnosťou Gemer Audit, spol. s r.o., Rožňava – vid' Správa nezávislého audítora zo dňa 27. mája 2016.

2. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Predložený záverečný účet bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy; obsahuje informácie o:

- plnení rozpočtu v členení podľa § 10 odsek 3 zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- tvorbe a použití peňažných fondov
- bilancii aktív a pasív
- stave a vývoji dlhu
- hospodárení príspevkových organizácií Mesta Poprad
- poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení
- finančnom usporiadaní vzťahov
- hodnotení plnenia programov.

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

Mesto Poprad spracovalo a predložilo záverečný účet (ZÚ) v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie (tab. č. 1 ZÚ), v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov podľa funkčnej klasifikácie a programovej štruktúry (tab. č. 2, 3 ZÚ). Hodnotenie plnenia programov obsahuje hodnotenie splnenia zámerov a cieľov (príloha č. 5 ZÚ).

Vykázaný výsledok hospodárenia bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. **Návrh na usporiadanie výsledku hospodárenia je spracovaný v súlade s § 16 ods. 6 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Schodok rozpočtu bol v priebehu roka financovaný z rezervného fondu a z MFRB; tento spôsob financovania je navrhnutý na potvrdenie tak, ako to ukladá ustanovenie § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

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

V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

Predložený záverečný účet obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti Mesta Poprad, prehľad o poskytnutých dotáciách, hodnotenie plnenia programov.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti záverečný účet neobsahuje; mesto podnikateľskú činnosť v roku 2015 nevykazovalo.

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo **rozpočtom**, ktorý **bol schválený** na zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Poprad **dňa 10. decembra 2014, schválený bol uznesením MsZ č. 250/2014.**

Týmto uznesením zároveň poverilo primátora mesta vykonávať zmeny v rozpočte príjmov z položky na položky v celom rozsahu, u výdavkov z programu do programu v rámci hlavnej kategórie mesačne jednotlivo do výšky 17 tis. eur. Nad stanovený limit posudzovalo a schvaľovalo zmeny rozpočtu mestské zastupiteľstvo v súlade s ustanoveniami § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2015 bolo vykonaných 46 rozpočtových opatrení, o ktorých mesto viedlo operatívnu evidenciu v súlade s § 14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Operatívna evidencia rozpočtových opatrení týkajúcich sa výdavkov je vedená podľa funkčnej klasifikácie, v členení podľa programov. Samostatne je vedená operatívna evidencia rozpočtových opatrení podľa hlavných kategórií výdavkov a funkčnej klasifikácie. U príjmov je vedená podľa ekonomickej klasifikácii v členení na bežné, kapitálové príjmy, finančné operácie príjmov.

Súčasťou operatívnej evidencie rozpočtových opatrení ako celku je vedená samostatná evidencia pre každú základnú školu s materskou školou v členení podľa programov, kódov zdroja financovania a podľa hlavných kategórií rozpočtovej klasifikácie. Zmeny rozpočtu boli po schválení premietnuté v účtovnej evidencii v aktuálnom časovom období.

Pre rok 2015 mesto zostavilo vyrovnaný rozpočet v objeme 34.714.000 eur. Prebytkový bežný rozpočet, schodkový kapitálový rozpočet, kladný zostatok predpokladalo vo finančných operáciách.

K 31.12.2015 na základe vykonaných rozpočtových opatrení, mesto predpokladalo zvýšiť prebytok bežného rozpočtu o 980.790 eur, schodok kapitálového rozpočtu predpokladalo prehĺbiť o 781.960 eur, zostatok transakcií s finančnými aktívami a pasívami mesta znížiť o 199.010 eur.

Predpokladaný výsledok hospodárenia – schodok, podľa rozpočtu po zmenách k 31. 12. 2015 mesto predpokladalo znížiť o 199.010 eur.

Schválený rozpočet a rozpočet po zmenách:

v eurách

Rozpočet v členení	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách k 31.12.2015
bežný rozpočet		
Príjmy	31 908 000	32 911 550
Výdavky	31 407 110	31 429 690
výsledok hospodárenia	500 890	1 481 860
kapitálový rozpočet		
Príjmy	250 000	250 000
Výdavky	3 170 790	3 952 750
výsledok hospodárenia	- 2 920 790	- 3 702 750
finančné operácie		
Príjmy	2 556 000	2 747 990
Výdavky	136 100	527 100
Zostatok	2 419 900	2 220 890
predpokl. výsledok hospodárenia-schodok	- 2 419 900	- 2 220 890

1. 1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV (TABUĽKA Č. 1 ZÚ)

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

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali podiely na daniach v správe štátu, výnosy miestnych daní a poplatkov, nedaňové príjmy z vlastníctva,...; **kapitálového rozpočtu** predstavovali príjmy z predaja kapitálových aktív a pozemkov.

Granty, transfery (cudzie príjmy) **bežného rozpočtu** boli tvorené grantmi, transfermi v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu na činnosť preneseného výkonu štátnej správy (ŠFRB, stavebný poriadok, pozemné komunikácie, materské školy - 5 ročné deti, vzdelávacie poukazy školský úrad, základné školstvo, matrika,), transfermi v rámci verejnej správy z rozpočtu obce; **kapitálového rozpočtu** boli v roku 2015 v nulovej hodnote.

Plnenie rozpočtu príjmov v členení na vlastné a granty, transfery v roku 2015

Príjmy	Rozpočet (R) k 1.1.2015	R po zmenách k 31.12.2015	v eurách, %	
			Skutočnosť k 31.12.2015	% Plnenia
vlastné	23 278 360	24 226 520	24 836 619,40	102,52
granty, transfery	8 629 640	8 685 030	8 705 514,74	100,24
bežné príjmy	31 908 000	32 911 550	33 542 134,14	101,92
Vlastné	250 000	250 000	162 646,48	65,06
transfery	0	0	0	
kapitál. príjmy	250 000	250 000	162 646,48	65,06

Najväčší podiel na tvorbe vlastných príjmov bežného rozpočtu (24.836.619,40 €) v roku 2015 mali:

- výnos dane z príjmov FO (podielová daň)

63,35 %

- daň z nehnuteľností - zo stavieb	9,40 %
- daň za špecifické služby - za komun.odpad a dr.stav.odpady	5,99 %
- poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov, služieb	5,25 %
- príjem z prenajatých budov, priestorov, bytov	4,69 %

Mesto vykazuje skutočné plnenie vlastných príjmov nad úrovňou upraveného rozpočtu, plnenie na 102,52% a **schválený rozpočet vlastných príjmov prekročilo o 1.558.259,40 eur.**

Na základe uvedeného konštatujem, že rozpočet bol postavený na reálnych predpokladoch, čo dokumentujú dosiahnuté výsledky.

Transfery zo štátneho rozpočtu na úhradu preneseného výkonu štátnej správy predstavujú najväčšiu časť cudzích bežných príjmov, v tom transfer pre základné školstvo a vzdelávacie poukazy tvoril tak ako každý rok najväčší podiel – 79,58 % .

Na tvorbe vlastných kapitálových príjmov sa v objeme 72,41 % podieľal príjem z predaja pozemkov (príloha č. 2 ZÚ).

Vývoj dosiahnutých príjmov v rokoch 2012 – 2015 v členení na vlastné a cudzie:

<i>v eurách</i>				
Príjmy	2012	2013	2014	2015
Vlastné	21 858 722	22 287 037	22 745 082	24 836 619,40
Cudzie	7 828 859	8 506 084	8 627 773	8 705 514,74
bežné	29 687 581	30 798 121	31 372 855	33 542 134,14
Vlastné	337 589	670 419	1 304 866	162 646,48
Cudzie	11 997	9 376	21 450	0
kapitálové	349 586	679 795	1 326 316	162 646,48

V porovnaní s rokom 2014 mesto zaznamenalo v roku 2015 **vzostup vlastných bežných príjmov, keď tieto vzrástli o 2.091.537,40 eur, čo predstavuje nárast o 9,20 %.** U cudzích bežných príjmov mesto zaznamenalo **nepatrný vzostup. V roku 2015 tieto stúpili o 0,90 %.**

Nepriaznivý vývoj je v roku 2015 zaznamenaný u vlastných kapitálových príjmov; v hodnotenom roku v porovnaní s rokom 2014 došlo k poklesu o 1.142.220 eur.

Pre názornosť som v nasledujúcej tabuľke spracovala a porovnala príjmy, ktoré sa podieľajú najväčšou mierou na dosahovaných vlastných príjmoch, a to podielová daň, daň z nehnuteľností, miestne dane, príjmy z vlastníctva (z prenajatých pozemkov, budov, objektov, bytov). Vlastné kapitálové príjmy tvoria príjmy z predaja kapitálových aktív a z predaja pozemkov.

Plnenie vybraných skupín príjmov a porovnanie s minulými rokmi:

<i>v eurách</i>				
Príjmy	2012	2013	2014	2015

A. Bežné príjmy	29 687 581	30 798 121	31 372 854	33 542 134
<i>1. Daňové príjmy</i>	<i>17 738 871</i>	<i>18 002 537</i>	<i>18 535 493</i>	<i>20 323 105</i>
- podielová daň	13 362 653	13 485 929	14 010 172	15 734 756
- daň z nehnuteľností	2 727 563	2 762 606	2 774 818	2 804 533
- daň za špecifické služby a iné	1 648 655	1 754 002	1 750 503	1 783 816
<i>2. Nedaňové príjmy</i>	<i>4 119 851</i>	<i>4 284 500</i>	<i>4 209 588</i>	<i>4 513 514</i>
- príjmy z prenájmu	1 505 982	1 245 627	1 097 512	1 289 341
<i>3. Transfery a granty</i>	<i>7 828 859</i>	<i>8 511 084</i>	<i>8 627 773</i>	<i>8 705 515</i>
B. Kapitálové príjmy	349 586	679 795	1 326 316	162 646
<i>1. Vlastné kapit.príjmy</i>	<i>337 589</i>	<i>670 419</i>	<i>1 304 866</i>	<i>162 646</i>
<i>2. Cudzie kapit.príjmy</i>	<i>11 997</i>	<i>9 376</i>	<i>21 450</i>	<i>0</i>
- kapit. transfery zo ŠR	0	0	21 450	0

Na základe vykonanej analýzy a výsledkov dosiahnutých v oblasti príjmov v roku 2015 som dospela k záveru:

- veľmi priaznivo sa vyvíjajú daňové príjmy, keď za porovnávané 4 roky mesto zaznamenáva rok čo rok ich nárast; daňové príjmy predstavujú najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu
- objem výnosu dane z príjmov FO (podielová daň) zo ŠR zaznamenal nárast o 12,31 % oproti roku 2014, dlhodobo je na vzostupe,
- priaznivo sa javí vývoj príjmov z dane z nehnuteľností,
- príjmy z výberu dane za špecifické služby v porovnaní s rokom 2014 stúpili o 1,90 %,
- nedaňové príjmy stúpili oproti roku 2014 o 7,22 %, v tom príjmy z prenájmu pozemkov, budov, zariadení celkom stúpili o 17,48 %
- bežné transfery a granty aj v hodnotenom roku vykazujú nepatrný nárast
- nepriaznivo sa vyvíjajú kapitálové príjmy ako celok, keď dosiahli 65,06 % z rozpočtu po zmenách.

1. 2. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV (TABUĽKA Č. 2 ZÚ)

Rozpočet výdavkov sa tak ako rozpočet príjmov člení na bežný a kapitálový. V priebehu roku došlo k zmenám rozpočtu výdavkov, čo vyústilo k nasledovnému:

Výdavky v členení na:	v eurách, %			
	Rozpočet k 1.1.2015	R po zmenách k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia
Bežné	31 407 110	31 429 690	29 413 954,23	93,59
Kapitálové	3 170 790	3 952 750	2 644 659,76	66,91

Vývoj čerpania výdavkov v rokoch 2012 – 2015 v členení na bežné a kapitálové výdavky:

Skutočné výdavky	v eurách			
	2012	2013	2014	2015

Bežné výdavky	27 486 959	27 850 556	29 432 523	29 413 954,23
Kapitálové výdavky	1 555 606	1 251 413	5 678 612	2 644 659,76

V porovnaní s rokom 2014 došlo k poklesu výdavkov ako celku; bežné výdavky boli na úrovni roku 2014, výrazný pokles bol zaznamenaný u kapitálových výdavkov – pokles o 53,43 %.

1. 2. 1. ČERPANIE ROZPOČTU BEŽNÝCH VÝDAVKOV

Rozpočet bežných výdavkov bol zostavený a schválený tak, aby zabezpečil financovanie samosprávnych funkcií mesta v plnom rozsahu, úhradu záväzkov, financovanie nákladov preneseného výkonu štátnej správy, financovanie výdavkov spojených so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku.

V hodnotenom roku boli výdavky podľa funkčnej klasifikácie triedené správne podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky z 18. septembra 2014 č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).

Z prehľadu je zrejmé, že v roku 2015 došlo k nepatrnému poklesu bežných výdavkov, a to o 18.569 eur proti skutočnosti roku 2014.

Najvyššie použitie bežných výdavkoch mesto zaznamenalo v programe:

v eurách	
program	bežné výdavky (BV)
9 – Vzdelávanie	13 979 060,72
14 – Sociálna pomoc	3 251 383,56
15 – Administratíva	2 786 917,38
7 – Doprava a komunikácie	2 610 684,59
11 - Šport	2 292 940,62
6 – Odpadové hospodárstvo	1 769 451,88

V porovnaní s rokom 2014 **nárast bežných výdavkov** mesto zaznamenalo v programe:

v eurách, %				
program	BV rok 2015	BV rok 2014	zvýšenie BV o	Index 2015/2014
11 - Šport	2 292 940,62	1 631 412,87	661 527,75	140,55
3 - Interné služby	1 474 706,37	1 157 114,08	317 592,51	127,45
6 -Odpadové hospod.	1 769 451,88	1 700 966,66	68 485,22	104,03
5 - Bezpeč.a poriadok	838 976,19	792 686,22	46 289,97	105,84
4 - Služby občanom	540 151,41	494 328,15	45 823,26	109,27
14 – Sociálna pomoc	3 251 383,56	3 210 359,62	41 023,94	101,28
1 – Plán.,manaž.,kontr.	302 247,04	266 221,52	36 025,52	113,53
2 – Propag. prezent.	141 037,59	111 965,09	29 072,50	125,97

V porovnaní s rokom 2014 **pokles bežných výdavkov** mesto zaznamenalo v programe:

v eurách, %				
program	BV rok 2015	BV rok 2014	zniženie BV o	Index

				2015/2014
7 - Doprava	2 610 684,59	4 504 487,83	1 893 803,24	57,96
13 - Bývanie	956 689,34	1 739 366,61	782 677,27	55,00
12 – Prostredie pre život	845 382,73	1 424 656,01	579 273,28	59,34
15 - Administratíva	2 786 917,38	3 133 429,33	346 511,95	88,94
9 - Vzdelávanie	13 970 060,72	14 151 794,06	181 733,34	98,72
8 – Verejné osvetlenie	595 950,30	680 737,16	84 786,86	87,54
10 - Kultúra	207 280,95	249 359,94	42 078,99	83,13

Kým dosiahnuté bežné príjmy v roku 2015 stúpili oproti schválenému rozpočtu o 5,12 %, skutočné bežné výdavky boli o 6,35 % nižšie ako predpokladal schválený rozpočet, dá sa povedať ostali na úrovni roku 2014.

Následkom týchto skutočností mesto dosiahlo úsporu v bežnom rozpočte v objeme 4.128.179,91 eur namiesto predpokladanej úspory, a teda prebytku v objeme 500.890 eur.

1. 2. 2. ČERPANIE KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Kapitálové výdavky mesto vykazuje v objeme 2.644.659,76 eur, predstavujú 66,91 % z rozpočtu po zmenách. Vplyvom tejto skutočnosti, vytvorením vysokého prebytku bežného rozpočtu mesto na ich krytie nepoužilo zdroje rezervného fondu. **Dosiahnuté kapitálové príjmy vykryli finančnú potrebu kapitálových výdavkov 6,15 %-ami.**

Uvádzam prehľad najvýznamnejších (vzhľadom na finančný objem) kapitálových výdavkov v roku 2015 a porovnanie s rokom 2014:

v eurách, %				
funkčná klasifikácia	kapitálové výdavky	rok 2015	rok 2014	index 2015/14
0.8.1.0	Rekreačné a športové služby	870 126,54	60 870,00	1429,48
0.1.1.1	Výkonné a zákonodarné orgány	539 629,42	212 247,52	254,25
0.4.5.1	Cestná doprava	473 556,05	2 314 051,75	20,46
0.6.1	Rozvoj bývania	323 689,00	0	
09.2.1.1	Nižšie sek.vzdel.-2.stupeň ZŠ	168 819,75	834 230,85	20,24
09.1.1.1	Predprim. vzdel. s bež.starost.	158 681,69	151 200,80	104,95

Najvyššie použitie kapitálových výdavkov mesto eviduje v nasledujúcich rozvojových programoch:

v eurách	
program	kapitálové výdavky (KV)
11 - Šport	870 126,54
3 – Interné služby	558 413,42
7 – Doprava a komunikácie	473 556,05
9 - Vzdelávanie	358 050,20
13 - Bývanie	323 689,00

V porovnaní s rokom 2014 nárast kapitálových výdavkov mesto zaznamenalo v programe:

program	KV rok 2015	KV rok 2014	zvýšenie KV o	v eurách, %
				index 2015/2014
11 - Šport	870 126,54	128 846,59	741 279,95	675,32
3 - Interné služby	558 413,42	221 637,52	336 775,90	251,95

Vo všetkých ostatných programoch v porovnaní s rokom 2014 bol zaznamenaný pokles kapitálových výdavkov, čo vyplýva aj z celkovej výšky kapitálových výdavkov, ktorá predstavuje 46,57 % skutočnosti roku 2014.

V hodnotenom roku na krytie kapitálových výdavkov boli použité dosiahnuté kapitálové príjmy, prebytok bežného rozpočtu a finančné prostriedky MFRB.

1.3. FINANČNÉ OPERÁCIE

Finančnými operáciami sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. **Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce, nevstupujú do výsledku rozpočtového hospodárenia.**

Plnenie finančných operácií v roku 2015:

Finančné operácie	Rozpočet k 1.1.2015	R po zmenách k 31.12.2015	v eurách, %	
			Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia
príjmov	2 556 000	2 747 990	160 399,82	5,84
výdavkov	136 100	527 100	525 246,68	99,65

Finančný objem schválený na prevod z fondov mesta prostredníctvom finančných operácií príjmov bol odrazom nedostatku predpokladaných kapitálových príjmov a predpokladanej realizácii rozvojových programov v roku 2015. V priebehu roka bol zvýšený o 191.990 eur.

Prostredníctvom príjmových finančných operácií boli v priebehu roka do rozpočtu zapojené okrem finančných prostriedkov fondov mesta (2.586.820 eur RF, 26.770 eur MFRB) aj finančné prostriedky zo ŠR, ktoré neboli vyčerpané v roku 2014 vo výške 133.400 eur.

Skutočné plnenie predstavuje necelých 6 % z rozpočtu po zmenách, keď v hodnotenom roku z rezervného fondu finančné prostriedky neboli použité vôbec a z MFRB bolo použitých 26.766,79 eur. K 31.12.2015 MFRB vykazuje nulovú hodnotu.

Prostredníctvom finančných operácií výdavkov boli realizované splátky úverov (istiny) a splátky istín finančných prenájmov. V roku 2015 na základe usmernenia MF SR splátky za obnovu miestnych komunikácií bolo potrebné preúčtovať zo záväzkov, a teda úhradu z bežných výdavkov triediť a vykazovať ako výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami mesta (finančnú operáciu výdavkov).

1.4 CELKOVÉ VÝDAVKY TRIEDENÉ PODĽA PROGRAMOV (TABULKA Č. 3 ZÚ)

Povinnosťou mesta je zmeny v "štandardnom rozpočte" premietnuť aj do programového rozpočtu. Konštatujem, že zmeny boli uskutočnené a výdavky spolu (bežné, kapitálové výdavky, FO výdavkov) sa rovnajú výdavkom spolu v programovom rozpočte.

v eurách, %

Programový rozpočet v členení podľa jednotlivých programov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť rok 2015	% Plnenia	Skutočnosť rok 2014	Index 2015/2014
program 1 plán., manažm. a kont	296 000	323 140	302 247,04	93,53	266 221,52	113,53
program 2 propagácia a prezent.	122 000	155 040	141 037,59	90,97	111 965,09	125,97
program 3 interné služby	1 572 000	2 050 210	1 474 706,37	71,93	1 157 114,08	127,45
program 4 služby občanom	501 000	563 190	540 151,41	95,91	494 328,15	109,27
program 5 bezpečnosť a poriadok	850 000	891 190	838 976,19	94,14	792 686,22	105,84
program 6 odpadové hosp.	1 770 000	1 835 120	1 769 451,88	96,42	1 700 966,66	104,03
program 7 doprava a komun.	2 282 000	2 928 190	2 610 684,59	89,16	4 504 487,83	57,96
program 8 verejné osvetlenie	646 000	1 136 740	595 950,30	52,43	680 737,16	87,54
program 9 vzdelávanie	13 740 000	14 301 100	13 970 060,72	97,69	14 151 794,06	98,72
program 10 kultúra	243 000	249 750	207 280,95	83,00	249 359,94	83,13
program 11 šport	2 358 000	2 607 740	2 292 940,62	87,93	1 631 412,87	140,55
program 12 prostredie pre život	937 000	948 620	845 382,73	89,12	1 424 656,01	59,34
program 13 bývanie	724 000	1 214 210	956 689,34	78,79	1 739 366,61	55,00
program 14 sociálna pomoc	324 000	3 406 390	3 251 383,56	95,45	3 210 359,62	101,28
program 15 administratíva	3 290 000	3 298 910	2 786 917,38	84,48	3 133 429,33	88,94
program 16 rezerva	1 960 000	0	0		0	
Programový rozpočet spolu	34 714 000	35 909 540	32 583 860,67	90,74	35 248 885,15	92,44

1.5. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

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

Podľa § 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 .

Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2015 dokumentuje nasledovná tabuľka:

v eurách

Rozpočet v členení	Schválený rozpočet k 1.1.2015	Rozpočet po zmenách k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2015
bežný rozpočet			
Príjmy	31 908 000	32 911 550	33 542 134,14
Výdavky	31 407 110	31 429 690	29 413 954,23
<i>Prebytok</i>	<i>500 890</i>	<i>1 481 860</i>	<i>4 128 179,91</i>
kapitálový rozpočet			
Príjmy	250 000	250 000	162 646,48
Výdavky	3 170 790	3 952 750	2 644 659,76
<i>Schodok</i>	<i>- 2 920 790</i>	<i>- 3 702 750</i>	<i>- 2 482 013,28</i>
finančné operácie (FO)			
Príjmy	2 556 000	2 747 990	160 399,82
Výdavky	136 100	527 100	525 246,68
<i>Zostatok</i>	<i>2 419 900</i>	<i>2 220 890</i>	<i>- 364 846,86</i>
príjmy spolu bez FO	32 158 000	33 161 550	33 704 780,62
výdavky spolu bez FO	34 577 900	35 382 440	32 058 613,99
výsledok hospodárenia	- 2 419 900	- 2 220 890	1 646 166,63
upravený výsledok hosp.			1 413 286,87

Bežný rozpočet na rok 2015 bol zostavený ako prebytkový, po vykonaných zmenách predstavoval plánovaný prebytok výšku 1.481.860 eur. **K 31.12.2015 mesto dosiahlo prebytkový bežný rozpočet, prebytok 4.128.179,91 eur.**

Kapitálový rozpočet na rok 2015 bol zostavený ako schodkový, schodok bol rozpočtovaný vo výške 2.920.790 eur; po uskutočnených zmenách predstavoval schodok výšku 3.702.750 eur. **K 31.12.2015 mesto dosiahlo schodkový kapitálový rozpočet, schodok 2.482.013,28 eur.** Schodok bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a dosiahnutými kapitálovými príjmami.

Výsledok rozpočtového hospodárenia - prebytok vo výške **1.646.166,63 eur** bol zistený podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Následne bol podľa ustanovenia § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy výsledok hospodárenia upravený o nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky **vo výške 227.385,63 eur**, o dosiahnuté príjmy z predaja bytov vo výške **2.485,80 eur**, ktoré sú podľa platných Zásad tvorby a použitia MFRB zdrojom tohto fondu. Výsledok rozpočtového hospodárenia bol ďalej upravený o čiastku **85,00 eur** – dar pre psí útulok; o čiastku **2.923,33 eur** – exekúcia zo mzdových prostriedkov. **Po zohľadnení týchto skutočností rozpočtové hospodárenie mesta za rok 2015 skončilo prebytkom vo výške 1.413.286,87 eur.**

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad o vývoji výsledku hospodárenia v minulých rokoch:

	v eurách			
výsledok hospodárenia	2012	2013	2014	2015
Prebytok upravený	875 933	2.251.400,93		1 413 286,87
Schodok upravený			2 565 172,39	

Pri pohľade na dosiahnuté výsledky v absolútnom vyjadrení nemôžem výsledky hodnotiť inak, len ako veľmi dobré, a to z dôvodu:

- **skutočné bežné príjmy boli k rozpočtu po zmenách naplnené na 101,92 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje vyššie príjmy o 630.584,14 eur,**
- **v bežných výdavkoch došlo oproti rozpočtu po zmenách k úspore vo výške 2.015.735,77 eur**
- **prebytok bežného rozpočtu dosiahol objem 4.128.179,91 eur; čo predstavuje nárast o 3.627.289,91 eur oproti schválenému rozpočtu a nárast o 2.646.319,91 eur oproti rozpočtu po zmenách,**
- **prebytok bežného rozpočtu sa podieľal 92,84 % na krytí schodku kapitálového rozpočtu, následkom čoho nebolo potrebné použiť finančné prostriedky rezervného fondu, dočerpaný bol len MFRB v objeme 26.770 eur,**
- **rezervný fond k 31. 12. 2015 vykazuje zostatok 8.314.059,21 eur, po schválení záverečného účtu bude zvýšený o takmer 905.000 eur,**
- **po schválení záverečného účtu bude vykonaný prevod do MFRB v objeme takmer 144.000 eur.**

Na strane druhej je potrebné sa zamyslieť, ako sa dosiahnuté výsledky prejavili na splnení, resp. plnení vytýčených rozvojových programov, investičných zámerov. Pre rok 2015 bol schválený rozpočet kapitálových výdavkov vo výške 3.170.790 eur, v priebehu roka boli vykonané rozpočtové opatrenia, ktorými bol schválený rozpočet zvýšený o 781.960 eur. Rozpočet po zmenách k 31. 12. 2015 predstavoval objem 3.952.750 eur. **Skutočné výdavky však boli vo výške 2.644.659,76 eur, čo predstavuje plnenie k rozpočtu po zmenách 66,91%.** V uvedenom objeme sú zahrnuté aj výdavky mestských základných škôl za zrealizované investičné akcie (358.050,20 eur). **Výdavky, ktorými malo byť zabezpečené plnenie rozvojových programov nedosiahli ani úroveň schváleného rozpočtu.**

Na základe uvedeného možno konštatovať, že investičné zámery mesta pre rok 2015 boli príliš ambiciózne a mestu sa ich nepodarilo v plnom rozsahu naplniť. Toto konštatovanie opieram aj o prehľad a stav na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku. V priebehu hodnoteného roka boli ukončené stavby z predchádzajúceho obdobia, uhradené zádržné. Zrealizované boli výkupy pozemkov, rekonštrukcia miestnej komunikácie – Ul. Hviezdoslavova, rekonštrukcia bytového domu Xenón II.etapa (interiér+výtahy), zabezpečenie prípravných a projektových dokumentácií, štúdie pre ďalšie investičné zámery.

Samotné rozpočtové organizácie mesta – ZŠsMŠ z pridelených finančných prostriedkov použili 75 %, na rekonštrukciu strechy, na prípravné a projektové dokumentácie, na vybudovanie dažďovej kanalizácie a odizolovanie budovy, ukončenie rekonštrukcie športového areálu.

2. TVORBA A POUŽITIE PEŇAŽNÝCH FONDŮV

Mesto môže podľa ust. § 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vytvárať peňažné fondy. O ich použití rozhoduje mestské zastupiteľstvo. Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepadávajú.

Mesto má vytvorený rezervný fond, mestský fond rozvoja bývania (MFRB) a sociálny fond. Podľa uvedeného zákona sa rezervný fond vytvára najmenej vo výške 10 % z prebytku hospodárenia zisteného podľa § 16 ods. 6. MFRB je tvorený podľa podmienok uvedených v § 2 Zásadách tvorby a použitia MFRB vo výške 10 %. Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje Kolektívna zmluva Mesta Poprad.

Tvorba aj použitie rezervného fondu, MFRB podliehajú schvaľovaciemu konaniu v mestskom zastupiteľstve. Na základe výsledkov z vykonanej kontroly konštatujem, že tvorba aj vecné použitie uvedených fondov bolo v súlade s prijatými uzneseniami.

Konečný stav sociálneho fondu k 31. 12. 2015 vykázaný v účtovnej evidencii na účte 472 vo výške 7.440,35 eur; skutočný stav na bankovom účte bol vo výške 5.077,61 eur. Vykázané finančné čiastky sú správne. Rozdiel v konečnom stave k 31. 12. 2015 medzi účtom 472 a účtom 221 vo výške 2.362,74 eur predstavuje prídel do fondu za mesiac december 2015 v objeme 2.572,24 eur a vyplatenie odmien pri životnom jubileu 2 x 100 eur; ktorý bol správne zúčtovaný v decembri na účte 472, skutočný prevod finančných prostriedkov bol uskutočnený v januári 2016.

	v eurách		
	Rezervný fond	MFRB	Sociálny fond - účet 221
PS k 1.1.2015	8 314 059,21	24 481,39	6 690,51
Prírastky	0	2 285,40	35 336,60
Úbytky	0	26 766,79	36 949,50
KS k 31.12.2015	8 314 059,21	0	5 077,61

3. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Súčasťou individuálnej účtovnej závierky je súvaha k 31. 12. 2015. Údaje sú za materskú účtovnú jednotku, predstavujú hodnotu aktív v netto hodnote a hodnotu pasív. Každá rozpočtová a príspevková organizácia mesta zostavuje súvahu samostatne.

	v eurách	
<i>Majetok netto</i>	2015	2014
Dlhod. nehmotný majetok	491 235	439 822
Dlhod. hmotný majetok	98 301 605	99 756 365
Dlhod. finančný majetok	8 506 352	8 511 994
Zásoby	20 433	8 344
Zúčt.medzi subjektmi VS	27 769 000	26 876 247
Dlhodobé pohľadávky	0	0
Krátkodobé pohľadávky	373 600	339 474
Finančné účty	9 916 253	9 067 334
Poskyt.návrat.fín.výpomoci	0	0
Časové rozlíšenie	28 001	19 183
AKTÍVA SPOLU	145 406 479	145 018 763

<i>Vlastné imanie a záväzky</i>		
Vlastné imanie	128 107 590	126 721 352
z toho: výsledok hospodárenia	1 386 238	2 987 444
Rezervy	1 442 813	1 231 299
Zúčt.medzi subjektmi VS	204 143	133 024
Dlhodobé záväzky	2 566 709	4 743 385
Krátkodobé záväzky	774 105	1 277 446
Bankové úvery a výpomoci	2 177 206	270 023
Časové rozlíšenie	10 133 913	10 642 234
PASÍVA SPOLU	145 406 479	145 018 763

Na základe údajov uvedených vo výkaze súvaha konštatujem, že pravidlo, aktíva = pasíva je splnené. Hodnota majetku = hodnota vlastného imania a záväzkov, v absolútnom vyjadrení 145.406.479 € = 145.406.479 €.

Hodnota majetku v hodnotenom roku vzrástla len nepatrne, a to o 0,27 %, vlastné imanie zaznamenalo vzostup o 1,09 %. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie vyčíslený v súvahe na riadku 125 vo výške 1.386.237,50 € súhlasí s výsledkom hospodárenia po zdanení vykázanom vo výkaze ziskov a strát na riadku 138. Oproti roku 2014 bol účtovný výsledok hospodárenia nižší o 1.601.206,77 €.

Z údajov uvedených na strane 24 Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2015 z tabuľky k účtu 061 a 062 vyplýva, že k 31. 12. 2015 **vlastné imanie obchodných spoločností, ktorých 100 %ným vlastníkom a zakladateľom je Mesto Poprad, vykazuje záporné hodnoty**, a to konkrétne: Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad (PCS, s.r.o.) - 148.794 eur, TV Poprad, s.r.o. Poprad - 15.681 eur. Konštatujem, že v **hodnotenom roku došlo k zníženiu uvedeného nepriaznivého stavu**, keď v PCS, s.r.o. záporné vlastné imanie kleslo o 7,78 %, v TV Poprad ide o výrazný pokles, a to o 39,69 %. **Priaznivejší vývoj vyplynul zo zníženia záväzkov.**

3.1. BILANCIA POHLÁDÁVOK

Prehľad vývoja pohľadávok za roky 2012 – 2015:

	v eurách			
Pohľadávky btto	2012	2013	2014	2015
z daňových príjmov	299 246,30	294 933,66	258 922,48	278 781,35
z nedaňov. príjmov	4 091 384,93	1 040 940,77	1 070 182,21	1 065 612,05
ostatné, iné, transfery	17 738,89	17 588,70	28 272,81	62 812,66
Spolu	4 408 370,12	1 353 463,13	1 357 377,50	1 407 206,06

Pohľadávky btto	2012	2013	2014	2015
v dobe splatnosti	3 076 853,41	22 406,66	16 521,78	18 819,67
po dobe splatnosti	1 331 516,71	1 331 056,47	1 340 855,72	1 388 386,39
Spolu	4 408 370,12	1 353 463,13	1 357 377,50	1 407 206,06

Mesto vykonalo zákonným spôsobom korekciu pohľadávok, čo predstavuje prechodné účtovné zvýšenie, resp. zníženie, **ale na absolútnu výšku evidovaných pohľadávok podľa jednotlivých subjektov to vplyv nemá**. K 31.12.2015 mesto vykazuje opravnú položku k pohľadávkam z daňových príjmov vo výške 175.137,60 eur, k pohľadávkam z nedaňových príjmov vo výške 8858.468,42 eur, následkom uvedeného vykazuje **pohľadávky v netto hodnote 373.600,04 eur**.

Osvedčilo sa zverejňovanie neplatičov; po ich zverejnení na webovej stránke mesta došlo k úhrade nedoplatkov vo výške 72.700,72 eur, kým v roku 2014 to bolo v objeme 53.915,15 eur.

K 31. 12. 2015 mesto vykázalo stav celkových pohľadávok v objeme 1.407.206,06 eur, v porovnaní s rokom 2014 ide o nárast o 49.828,56 eur, v tom 40.000 eur predstavuje nevyúčtovaná dotácia HK Poprad, s.r.o.

3.2. BILANCIA ZÁVAZKOV

Prehľad vývoja záväzkov za roky 2012 – 2015:

Záväzky	2012	2013	2014	2015
Rezervy	455 541	436 251	1 231 298	1 442 813
zúčt.medzi subjekt.VS	108 308	113 970	133 024	204 143
dlhodobé záväzky	8 823 238	5 187 403	4 743 385	2 566 709
krátkodobé záväzky	1 632 699	1 068 490	1 277 446	774 105
bank. úvery	349 223	309 623	270 023	2 177 206
Spolu	11 369 009	7 115 737	7 655 177	7 164 976

V porovnaní s rokom 2014 došlo v hodnotenom období **k poklesu záväzkov celkom o 490.201 eur, t.j. o 6,40 %**. Najväčší podiel na tejto skutočnosti má vykázaný výrazný pokles v položke krátkodobé záväzky (záväzky z obchodných vzťahov, preklasifikovanie záväzku voči VÚB – Eurovia SK, a.s. Košice). Nárast v položke rezervy predstavuje novo vytvorená rezerva na odchodné a odstupné, rezerva na prebiehajúce či hroziace súdne spory bola v roku 2015 zvýšená o 160.092,61 eur, celkom predstavuje finančnú čiastku 1.369.564,75 eur. Na zmene výšky dlhodobých záväzkov a bankových úverov sa podieľalo preklasifikovanie záväzku voči VÚB – Eurovia SK, a.s. Košice.

Záväzky vyplývajúce z plnenia povinností si mesto v roku 2015 plnilo tak, ako vyplýva z ustanovenia § 7 ods. 1 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Dôležitou skutočnosťou je, že Mesto Poprad neeviduje záväzky po dobe splatnosti.

Všetky údaje uvedené v časti 3. Bilancia aktív a pasív boli preverené kontrolou vykonanou v marci tohto roku a zodpovedajú skutočnosti.

4. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Predložený prehľad poskytuje údaje o stave dlhu k 31.12.2015 s porovnaním stavu k predchádzajúcim rokom:

	v eurách			
	2012	2013	2014	2015
zostatok dlhu k 31.12.	349 223,15	309 623,15	270 023,15	2 176 938,85

Mesto v roku 2015 splácalo úver poskytnutý bankou Prima banka (Dexia banka Slovensko) zo dňa 26.04.2005. Závazok voči VÚB, a.s. Poprad za obnovu mestských komunikácií spoločnosťou Eurovia SK, a.s. Košice vo výške 1.946.515,70 eur bol preklasifikovaný na bankový úver.

Úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania zo dňa 08. 04. 2002 a zo dňa 14. 03. 2008 sa v zmysle ustanovení § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov do celkovej sumy dlhu obce nezapočítava. Výška nesplatených úverov zo ŠFRB k 31. 12. 2015 predstavuje výšku 2.464.488,55 eur (2.366.489,24 eur dlhodobé záväzky a 98.000 eur výška ročných splátok).

Mesto okrem uvedených skutočností eviduje v dlhodobých záväzkoch, finančné zábezpeky v celkovej výške 192.779,08 eur (na nájomné byty vo výške 109.794,28 eur, finančnú zábezpeku – Pavilón služieb vo výške 82.984,80 eur), záväzok zo sociálneho fondu vo výške 7.440,35 eur.

Záväzky celkom predstavujú čiastku 7.164.976,51 eur, v tom výška dlhodobých záväzkov k 31. 12. 2015 je vyčíslená na objem 2.566.708,68 eur.

Pre úplnosť a ucelený pohľad na zadlženosť mesta uvádzam nasledovné:

	stav k 31.12. daného roka					
	zadlženosť v %		index	zadlženosť v eurách prepočítaná na 1 obyvateľa		index
	rok 2015	rok 2014	2015/2014	rok 2015	rok 2014	2015/2014
bankový úver	6,94	0,88	788,64	42,71	5,27	810,44
bank. úver + dlhodobé záväzky	15,12	16,28	92,87	93,07	97,76	95,20

Mesto si svoje záväzky priebežne plnilo, v roku 2015 nedošlo k novému úverovému zaťaženiu. Na základe uvedených údajov je možné konštatovať, že Mesto Poprad k 31. 12. 2015 vykazuje veľmi dobrú finančnú kondíciu.

5. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ V PÔSOBNOSTI MESTA POPRAD

Podľa ustanovení § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je **príspevková organizácia právnická osoba obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom.**

Na základe údajov získaných z „Výkazu ziskov a strát k 31. 12. 2015“ **konštatujem, že všetky príspevkové organizácie spĺňajú uvedené kritérium**, a to Správa mestských komunikácií – 9,06 %, Redakcia Poprad – noviny občanov – 20,36 % , Mestská informačná kancelária – 15,53 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami.

Príspevok na činnosť pre príspevkové organizácie Mesta Poprad bol schválený Mestským zastupiteľstvom mesta Poprad uznesením č. 250/2014 z 10. 12. 2014 ako súčasť schváleného rozpočtu na rok 2015 s výhľadom na roky 2016, 2017 nasledovne:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| 1. Správa mestských komunikácií (SMK) | 1.120.000 eur |
| 2. Redakcia Poprad-noviny občanov | 75.000 eur |

Uznesením MsZ č. 35/2015 z 11. 02. 2015 bol schválený príspevok pre:

- | | |
|--|------------|
| 3. Mestskú informačnú kanceláriu (MIK) | 60.000 eur |
|--|------------|

V priebehu roka bol pre SMK príspevok zvýšený celkom o 6.000 eur uznesením MsZ č. 186/2015– príspevok po zmenách 1.126.000 eur.

V porovnaní s rokom 2014 SMK hospodárila v roku 2015 s príspevkom vyšším o 5,01%, Redakcia Poprad-noviny občanov hospodárila s príspevkom vyšším o 1,35 %, MIK hospodárila s príspevkom vyšším o 55,00 %; uvedené percento neodráža objektivne zvýšenie finančného príspevku, nakoľko MIK bola zriadená od 01.06.2014, a teda aj príspevok bol poskytnutý od tohto dátumu.

Hospodárenie príspevkových organizácií dokumentuje nasledovná tabuľka:

v eurách				
rok 2015	SMK	Redakcia-noviny	MIK – údaje z Centrálného registra ÚZ	MIK – správne údaje
<i>Hlavná činnosť</i>				
Náklady	1 940 205,03	95 458,14	78 551,34	61 483,18
Výnosy	1 880 416,25	95 549,27	82 426,78	61 071,33
výsledok hosp. pred zdanením	- 58 386,35	91,13	3 875,44	- 411,85
<i>Podnikateľská činnosť</i>				
Náklady	139 337,90	-	-	17 068,16
Výnosy	172 427,70	-	-	21 355,45
Hospodársky výsledok - zisk	42 423,69	-	-	3 344,09

SMK dosiahla záporný výsledok hospodárenia v hlavnej činnosti, zisk z podnikateľskej činnosti. Zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení predstavuje čiastku 33.089,80 eur. SMK vykonáva so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť, náklady na túto činnosť boli v plnej výške kryté výnosmi, čím bolo dodržané ustanovenie § 28 ods. 2 zák. č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov. Náklady a výnosy podnikateľskej činnosti boli účtovne vedené osobitne od hlavnej činnosti.

Redakcia Poprad – noviny občanov dosiahla v hodnotenom období kladný výsledok hospodárenia vo výške 91,13 eur.

MIK zostavila dňa 01. 02. 2016 individuálnu účtovnú závierku k 31. 12. 2015, súčasťou ktorej sú výkazy – súvaha, výkaz ziskov a strát; túto odoslala aj do Centrálného registra účtovných závierok, tiež do RIS.SAM na Ministerstve financií SR. Chybou softvéru vo výkaze ziskov a strát boli všetky údaje týkajúce sa nákladov a výnosov vykázané len v hlavnej činnosti, v podnikateľskej činnosti bola vykázaná nesprávne nula. Tieto údaje nie je možné zmeniť.

Pre účely podania daňového priznania za rok 2015 bol výkaz opravený a v správnom znení bol poňatý aj pre účely zostavenia záverečného účtu, tiež stanoviska k ZÚ.

MIK dosiahla záporný výsledok hospodárenia v hlavnej činnosti, zisk z podnikateľskej činnosti. Zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení predstavuje čiastku 2.932,24 eur. MIK vykonáva so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť, náklady na túto činnosť boli v plnej výške kryté výnosmi, čím bolo dodržané ustanovenie § 28 ods. 2 zák. č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov. Náklady a výnosy podnikateľskej činnosti boli účtovne vedené osobitne od hlavnej činnosti.

Pri porovnaní nákladov v hlavnej činnosti a výškou príspevku od zriaďovateľa konštatujem, že skutočné náklady boli u SMK o 72,18 % vyššie ako príspevok, skutočné náklady v Redakcii Poprad boli o 27,28 % vyššie ako príspevok a skutočné náklady MIK boli o 2,47 % vyššie ako príspevok.

Mesto Poprad, ako zriaďovateľ príspevkových organizácií, písomne určilo záväzné ukazovatele pre rok 2015 tak, ako to ukladá ust. § 24 zákona č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov.

6. PREHLAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH (§ 7 ODS. 4 ZÁKONA Č. 583/2004 Z.Z. V PLATNOM ZNENÍ)

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ustanoveniami uvedenými v § 7 ods. 4 umožňuje poskytovať dotácie okrem právnických osôb, ktorých je zakladateľom, aj právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce alebo poskytujú služby obyvateľom obce za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením.

Dotácie v roku 2015 boli poskytnuté na základe platného Všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2013 a č. 8/2015. Poskytnutie dotácie podlieha schvaľovaniu. Dotácie vyčlenené v rozpočte Mesta Poprad, ktoré nie sú priamo určené pre konkrétny subjekt, osobu, účel schvaľuje mestské zastupiteľstvo - nad 3.500 eur a primátor - do 3.500 eur. Poskytnutie dotácie z finančných prostriedkov získaných z darov schvaľuje primátor mesta v prípade, že darca v darovacej zmluve priamo vymedzí účel alebo príjemcu daru bez ohľadu na výšku dotácie.

Mesto v roku 2015 poskytlo dotácie v celkovej výške 575.472,98 eur, čo predstavuje oproti roku 2014 zníženie o 13,33 %, v absolútnom vyjadrení menej o 88.546,68 eur. O poskytnutí dotácií v objeme 551.252,98 eur rozhodol poslanecký zbor, o objeme 24.220 eur rozhodol v súlade so všeobecne záväzným nariadením primátor mesta.

Dodržiavanie platných všeobecne záväzných nariadení pri poskytovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta bolo preverené vykonanou kontrolou, výsledky ktorej boli predložené mestskému zastupiteľstvu na 2. zasadnutí 27. 04. 2016. Kontroly použitia poskytnutých finančných prostriedkov v subjektoch podľa ust. § 18d ods. 2 písm. b) zákona o obecnom

zriadení v z.n.p. budú vykonané v 2. polroku 2016, po schválení plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2016.

7. FINANČNÉ USPORIADANIE VZŤAHOV

Mesto usporiadalo finančné vzťahy voči zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, založeným právnickým osobám – obchodným spoločnostiam so 100 % majetkovou účasťou mesta, ďalej usporiadalo finančné vzťahy voči štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a Prešovskému samosprávnemu kraju, **a tým splnilo ust. § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

8. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV obce (Príloha č. 5 ZÚ)

Rozpočet výdavkov podľa programov bol schválený ako súčasť rozpočtu na rok 2015 s výhľadom na roky 2016, 2017 tak, ako to ukladá § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení. Vyhodnotenie plnenia vytýčených zámerov a dosiahnutých cieľov zabezpečuje každý odbor, oddelenie samostatne za svoj program.

Hodnotenie programového rozpočtu je spracované samostatne a tvorí prílohu č. 5 návrhu záverečného účtu. Podáva okrem prehľadu o použití finančných prostriedkov, hodnotenie vytýčených cieľov a merateľných ukazovateľov a dosiahnutých cieľov.

Opätovne odporúčam prehodnotiť, aktualizovať ciele pre ten-ktorý rok, vypustiť z komentárov finančné plnenie. Pri hodnotení rozpočtu výdavkov podľa programov je potrebné sa viac zamerať na slovné vyhodnotenie splnenia, resp. zdôvodniť nesplnenie vytýčeného cieľa, merateľného ukazovateľa, nakoľko vo viacerých programoch takéto hodnotenie chýba.

ZÁVER

Záverečný účet Mesta Poprad za rok 2015 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a **obsahuje všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Záverečný účet Mesta Poprad za rok 2015 bol podľa § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **predložený na verejnú diskusiu dňa 7. júna 2016, teda v zákonom stanovenej lehote** spôsobom v meste obvyklým.

Individuálna účtovná závierka k 31.12.2015 bola zostavená v súlade s § 17 ods. 2 a § 18 ods. 3 až 5 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.

Individuálna účtovná závierka k 31. 12. 2015 a hospodárenie Mesta Poprad za rok 2015 boli overené audítorm tak, ako to ukladajú ustanovenia § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3, 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Súhlasím aby sa prerokovanie Záverečného účtu Mesta Poprad za rok 2015 uzatvorilo podľa § 16 ods. 10 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.