

Mesto Sabinov

Mestský úrad, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov

M a t e r i á l
na zasadnutie mestského zastupiteľstva
dňa 10. mája 2018

K bodu:

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta za rok 2017

Predkladá:

Ing. Jozef Biroš
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo podľa
§ 11 ods. 4 písmeno b) zákona
č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení
v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

Vypracoval:

Ing. Jozef Biroš
hlavný kontrolór

odborné stanovisko hlavného kontrolóra
k záverečnému účtu mesta za rok 2017

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA ZA ROK 2017

V súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov **p r e d k l a d á m** mestskému zastupiteľstvu, odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu mesta Sabinov za rok 2017.

Podkladom pre vypracovanie odborného stanoviska bol predložený návrh Záverečného účtu mesta Sabinov za rok 2017 a porovnanie údajov v rozpočte v roku 2017 s predchádzajúcim rokom.

Východiská k vypracovaniu odborného stanoviska k záverečnému účtu mesta za rok 2017

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Rozpočet mesta na rok 2014 bol zostavený v súlade s právnymi normami, ktoré stanovujú všeobecné zásady pre rozpočtovanie príjmov a výdavkov v rozpočte mesta, ktorými sú :

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien.

Povinnosť prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka a vyplýva z § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Informačná povinnosť mesta

V súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bol Záverečný účet mesta Sabinov za rok 2017 zverejnený na webovej úradnej tabuli mesta a na úradných vývesných tabuliach, v lehote viac ako 15 dní pred jeho schvaľovaním v MsZ.

Overenie účtovnej závierky mesta a jeho rozpočtového hospodárenia audítorom

Povinnosť overiť ročnú účtovnú závierku audítorom stanovujú obci zákony:

- zákon č.369/1990Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v § 9 ods. 4 stanoví, že ročnú účtovnú závierku obce overuje audítor, pričom tento overuje aj ďalšie skutočnosti ustanovené osobitným zákonom,
- zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v § 19 ods.1 písm. c) stanoví, že riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku musí mať overenú audítorom účtovná jednotka, ktorej túto povinnosť ustanovuje osobitný predpis,
- zákon č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a o zmene a doplnení niektorých zákonov ktorý v § 16 ods. 3 stanoví, že obec a vyšší územný celok sú povinní dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu a že pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež hospodárenie podľa ich rozpočtov v súlade s týmto zákonom, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Správa audítora je priložená k účtovnej závierke mesta za rok 2017 a k návrhu záverečného účtu, čím mesto Sabinov splnilo povinnosť vyplývajúcu mu z uvedených zákonov.

Metodická správnosť návrhu záverečného účtu mesta za rok 2017

Predložený návrh záverečného účtu 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,
- prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- hodnotenie plnenia programov obce.

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

V predloženom návrhu záverečného účtu, mesto súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, si finančne usporiadalo svoje hospodárenie. Súčasťou záverečného účtu sú predložené zúčtovania vrátane finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí, k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom a právnickým osobám, ktorým mesto poskytlo finančné prostriedky zo svojho rozpočtu.

➤ Údaje o plnení rozpočtu

Viacročný programový rozpočet mesta na roky 2017-2019 bol schválený na zasadaní MsZ dňa 15.12.2016, uznesením č. 176/2016 a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta na rok 2017 a všetky jeho zmeny predložené v priebehu roka 2017 boli členené v súlade s § 10 ods.3 zákona na:

- a) bežný rozpočet
- b) kapitálový rozpočet
- c) finančné operácie

V decembri 2016 schválený rozpočet mesta na rok 2017 bol v priebehu roka šesť krát upravovaný jednotlivými zmenami rozpočtu, pri ktorých sa priebežne aktualizovali príjmové aj výdavkové údaje rozpočtu.

Ukazovateľ	Rozpočet 2017	Zmeny rozpočtu mesta v roku 2017						
		I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	RO č. 14/2017
Bežné príjmy	8 355 702	8 731 728	8 737 354	8 781 362	8 760 416	8 884 025	8 954 986	8 971 609
Bežné výdavky	7 871 442	8 335 427	8 326 053	8 354 700	8 367 359	8 465 967	8 523 757	8 540 380
Prebytok bežného rozpočtu	484 260	396 301	411 301	426 662	393 057	418 058	431 229	431 229
Kapitálové príjmy	348 633	1 820 761	1 835 761	1 889 450	1 862 340	1 862 340	1 909 693	1 909 693
Kapitálové výdavky	1 277 090	3 181 230	3 679 230	3 748 280	4 323 302	4 348 303	4 338 475	4 338 475
Schodok kapitál. rozpočtu	-928 457	-1 360 469	-1 843 469	-1 858 830	-2 460 962	-2 485 963	-2 428 782	-2 428 782
Príjmové FO	634 335	1 168 606	1 636 606	1 636 606	2 272 343	2 272 343	2 272 343	2 272 343
Výdavkové FO	190 138	204 438	204 438	204 438	204 438	204 438	199 898	199 898
Zostatok FO	444 197	964 168	1 432 168	1 432 168	2 067 905	2 067 905	2 072 445	2 072 445

- FO - finančné operácie
- RO - rozpočtové opatrenie č. 14/2017 navýšilo príjmy aj výdavky rozpočtu o 16 623 € po zapracovaní získanej účelovej dotácie pre ZŠ na asistentov pre žiakov zo znevýhodneného prostredia.

Plnenie príjmov rozpočtu mesta

Príjmová časť rozpočtu mesta sa v roku 2017 vyvíjala pozitívne a po schválení východiskového rozpočtu na rok 2017, celkové príjmy (okrem štvrtej zmeny) rástli pri každej navrhovanej zmene rozpočtu.

Najvýraznejší nárast celkových príjmov v rozpočte sa prejavil po I. zmene, kde predpokladané úvodné celkové príjmy vo výške **8 704 335 €** presiahli desať miliónovú hranicu a udržali sa nad ňou po celý rok, keď ku konci roku 2017 celkové príjmy v rozpočte mesta dosiahli výšku **10 881 302 €**.

Bežné príjmy v rozpočte stúpili ku konci roku 2017 oproti pôvodne predpokladaným bežným príjmom o **615 907 €** a najväčší podiel na tomto náraste má vlastný a najdôležitejší príjem mesta od štátu, pochádzajúci z výnosu podielovej dane z príjmov fyzických osôb.

Predpokladaný príjem mesta na tejto položke vo východiskovom rozpočte na rok 2017 bol vo výške **4 033 013 €** a po zverejnenej prognóze Ministerstvom financií SR o výške podielovej dane pre obce, podľa ktorej malo mesto Sabinov obdržať podiel na výnose dane z príjmov fyzických osôb vo výške **4 503 125 €** bola upravená výška v rozpočte na úroveň tejto prognózy.

Dosiahnutá skutočnosť plnenia výnosu ku 31.12.2017 vo výške **4 590 763,95 €**, tvorila oproti neupravovanému rozpočtu na rok 2017 nárast o **557 750,09 €** a oproti poslednému upravenému rozpočtu mesta nárast o **87 638,95 €**.

Ostatné bežné príjmy mesta boli napĺňané v rámci predpokladaného plnenia v rozpočte na jeho jednotlivých položkách.

Ukazovateľ	Rozpočet 2017	Zmeny rozpočtu mesta na rok 2017						
		I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	RO č. 14/2017
Bežné príjmy	8 355 702	8 731 728	8 737 354	8 781 362	8 760 416	8 884 025	8 954 986	8 971 609
Kapitál. príjmy	348 633	1 820 761	1 835 761	1 889 450	1 862 340	1 862 340	1 909 693	1 909 693
Príjmy spolu	8 704 335	10 552 489	10 573 115	10 670 812	10 622 756	10 746 365	10 864 679	10 881 302

Čerpanie výdavkov rozpočtu mesta

Výdavková časť rozpočtu mesta bola podobne ako v minulých rokoch rozčlenená do ôsmich výdavkových programov, v ktorých boli zadefinované plánované zámery a ciele mesta na rok 2017 pri čerpaní výdavkov na zabezpečovanie samosprávnych úloh mesta a na plnenie úloh zahrnutých v Pláne hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta, pri realizácii investičných akcií v meste.

Ukazovateľ	Rozpočet 2017	Zmeny rozpočtu mesta na rok 2017						
		I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	RO č. 14/2017
Bežné výdavky	7 871 442	8 335 427	8 326 053	8 354 700	8 367 359	8 465 967	8 523 757	8 540 380
Kapitál. výdavky	1 277 090	3 181 230	3 679 230	3 748 280	4 323 302	4 348 303	4 338 475	4 338 475
Výdavky spolu	9 148 532	11 516 657	12 005 283	12 102 980	12 690 661	12 814 270	12 862 232	12 878 855

Bežné výdavky v roku 2017 boli čerpané v očakávaných výškach a pri každom návrhu na zmenu rozpočtu bola splnená povinnosť uložená mestu v §10 ods.7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „**zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový**“.

Programy	Bežný rozpočet 2017	Zmeny rozpočtu mesta na rok 2017						
		I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	RO č. 14/2017
1:Služby občanom interné služby	133 374	135 722	139 172	140 818	145 818	144 228	145 412	145 412
2:Bezpečnosť	231 565	237 120	237 120	237 120	237 120	245 804	245 804	245 804
3:Ver. priestranstvá	749 127	761 341	771 341	792 801	802 801	814 799	829 681	829 681
4:Školstvo	4 268 801	4 337 533	4 340 630	4 347 726	4 361 159	4 395 144	4 458 171	4 474 794
5:Sociálne služby	916 514	923 206	928 902	939 550	936 139	954 452	921 124	921 124
6:Obč. vybavenosť	0	0	0	0	8 252	8 252	26 980	26 980
7:Kultúra a šport	400 220	409 720	409 720	418 220	418 220	442 838	439 938	439 938
8:Správa mesta	1 171 841	1 530 785	1 499 168	1 478 465	1 457 850	1 460 450	1 456 647	1 456 647
Bežné výdavky spolu	7 871 442	8 335 427	8 326 053	8 354 700	8 367 359	8 465 967	8 523 757	8 540 380
Prebytok bežného rozpočtu	484 260	396 30	411 301	426 662	393 057	418 058	431 229	431 229

Kapitálové výdavky sú v zmysle zákona určené výlučne na rozvoj mesta - na investičné akcie a v rozpočte na rok 2017 stúpali pri každej jeho zmene od úvodných **1 277 090 €** až po šiestu zmenu s rozpočtovanými **4 338 475 €**, keďže sa predpokladalo čerpanie týchto výdavkov za práce na začatej rekonštrukcii MsKS a tiež na rekonštrukcii verejného osvetlenia v meste.

Kapitálové výdavky boli v roku 2017 čerpané na početné investičné akcie realizované v meste v priebehu roka, z ktorých časť bola financovaná z vlastných zdrojov mesta a ďalšia časť bola financovaná z mimorozpočtových zdrojov so spolufinancovaním mesta.

Zo 42 investičných akcií realizovaných v meste v roku 2017 bolo z výlučne vlastných zdrojov mesta financovaných 36 investičných akcií a ostávajúce 6 investičné akcie boli financované z cudzích zdrojov so spolufinancovaním mesta.

Z rozpočtovaných **4 338 475 €** na schválené kapitálové výdavky bolo ku konci roku 2017 vyčerpaných iba **1 505 751,58 €** a mesto z nich použilo **660 671,98 €** zo získaných mimorozpočtových zdrojov. Zostávajúce nevyčerpané financie na schválené investície sa nečerpali v roku 2017 z objektívnych dôvodov, nakoľko až v decembri boli vystavené prvé faktúry za práce na rekonštrukcii MsKS a tiež časť predpokladaných prác pri rekonštrukcii verejného osvetlenia ešte v roku 2017 sa do konca roka nezačala kvôli posudzovaniu verejného obstarávania na ÚVO a tak na tento účel plánované kapitálové výdavky sa presunuli do roku 2018.

Medzi investičné akcie mesta v roku 2017 realizované z cudzích zdrojov patrila výstavba bytového domu A1 a A2 na ul. Mlynskej, I. etapa výstavby miestnej komunikácie na ul. Poľná, výstavba šatní pri ULP, rekonštrukcia telocvične v ZŠ Komenského a rozšírenie kamerového systému v meste.

V budúcom období bude nevyhnutné počítať pri bežných výdavkoch so skutočnosťou, že novými investičnými akciami zveľadený majetok mesta si bude vyžadovať na svoje bežné opravy a údržbu aj nové financie z rozpočtu mesta a že na zostavenie vyrovnaného alebo prebytkového bežného rozpočtu, budú potrebné vyššie bežné príjmy než doteraz.

Programy	Kapitál. rozpočet 2017	Zmeny rozpočtu mesta na rok 2017						
		I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	RO č. 14/2017
1: Služby občanom interné služby	0	0	0	0	7 255	7 255	7 255	0
2: Bezpečnosť	10 000	10 000	10 000	10 000	35 000	35 000	35 000	2 200
3: Ver. priestranstvá	277 000	297 000	591 000	591 850	1 182 074	1 182 075	1 181 075	212 847
4: Školstvo	13 500	77 580	77 580	77 580	77 580	87 580	87 580	128 935
5: Sociálne služby	6 000	6 000	6 000	27 700	27 700	27 700	27 700	6 500
6: Obč. vybavenosť	876 090	2 686 150	2 781 150	2 826 150	2 783 992	2 798 992	2 787 264	837 180
7: Kultúra a šport	64 500	64 500	64 500	66 000	66 001	66 001	68 901	77 200
8: Správa mesta	30 000	40 000	149 000	149 000	143 700	143 700	143 700	141 700
Kap. výdavky spolu	1 277 090	3 181 230	3 679 230	3 748 280	4 323 302	4 348 303	4 338 475	4 338 475
Schodok kapitál. rozpočtu	-928 457	-1 360 469	-1 843 469	-1 858 830	-2 460 962	-2 485 963	-2 428 782	-2 428 782

Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2017

Po zhodnotení výsledných údajov o plnení rozpočtu mesta v roku 2017 možno konštatovať, že vývoj celkových plánovaných príjmov v hodnotenom období bol pozitívny a príjmy boli prekročené a že celkové výdavky v rozpočte mesta boli čerpané pod stanovený limit.

Na zistenie výsledku rozpočtového hospodárenia obce sa vzťahuje ustanovenie § 2 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ktoré stanoví, že **schodkom rozpočtu obce je záporný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce, zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) rovnakého zákona.**

Výsledok rozpočtového hospodárenia v roku 2017 podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b)

Rozpočet 2017	Skutočnosť k 31.12.2017
Bežné príjmy	9 014 820,47
Kapitálové príjmy	452 408,89
Príjmy spolu	9 467 229,36
Bežné výdavky	8 126 364,06
Kapitálové výdavky	1 505 751,58
Výdavky spolu	9 632 115,64
Výsledok rozpočtového hospodárenia	-164 886,28

Z uvedených údajov o rozpočtovom hospodárení mesta vyplýva, že po uzatvorení účtovných kníh k 31.12.2017, **bol rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mesta záporný** a podľa ustanovenia § 2 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **mesto skončilo rozpočtové hospodárenie za rok 2017 schodkom**, vo výške **-164 886,28 €**.

Schodok rozpočtu mesta bol vykrytý rozdielom medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami ktorý k 31.12.2017 predstavoval sumu **655 763,22 €**.

Výsledok finančných operácií k 31.12.2017

Finančné operácie	Skutočnosť 31.12.2017
Príjmové finančné operácie	1 125 819,92
Výdavkové finančné operácie	470 056,70
Zostatok finančných operácií	655 763,22

Po vykrytí schodku rozpočtu činil zostatok príjmových finančných operácií **490 876,94 €** a po vylúčení nevyčerpaných účelových prostriedkov vo výške **117 496,60 €**, ostala **suma** vo výške **373 380,34 €**, určená na **odvod do peňažného fondu mesta**, ktorá bude použitá na financovanie investičných akcií mesta podľa rozhodnutia MsZ.

Podľa ustanovenia §15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, **obec je povinná vytvárať rezervný fond z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu, najmenej vo výške 10 %, no keďže rozdiel medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu za rok 2017 je záporný, nevznikol zdroj na povinnú tvorbu rezervného fondu.**

➤ Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív je súpisom majetku a jeho zdrojov v účtovníctve za určité obdobie, pričom hodnota strany aktív sa vždy rovná hodnote strany pasív. Predložená bilancia poskytuje prehľad o stave majetku mesta jeho príspevkovej a rozpočtových organizácií v roku 2017. Porovnanie aktív a pasív poukazuje na zmeny v stave majetku mesta ku konci roka, vyvolané nadobúdaním a zveľaďovaním majetku mesta, ale tiež predajom majetku, ktorým sa v priebehu roka zvyšovali kapitálové príjmy rozpočtu.

AKTÍVA				
Majetok spolu	Mesto	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	S p o l u
Rok 2015	30 069 361,62	2 555 873,85	214 033,55	32 839 269,02
Rok 2016	29 953 062,18	2 203 121,01	178 685,88	32 334 869,07
Rok 2017	32 482 435,46	2 006 040,87	134 498,97	34 622 975,30

Prírastok majetku zvyšuje bonitu mesta a poskytuje priaznivejšie možnosti krytia a poskytovania záruk pre potreby bankových inštitúcií pri prípadných zámeroch mesta využiť aj návratné zdroje financovania na svoj ďalší rozvoj.

PASÍVA				
Vlastné imanie a záväzky	Mesto	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	S p o l u
Rok 2015	30 069 361,62	2 555 873,85	214 033,55	32 839 269,02
Rok 2016	29 953 062,18	2 203 121,01	178 685,88	32 334 869,07
Rok 2017	32 482 435,46	2 006 040,87	134 498,97	34 622 975,30

Pri pasívach je potrebné poukázať na dlhodobu nepriaznivo vyvíjajúci sa stav pri **pohľadávkach mesta**, ktoré k 31.12.2017 znovu stúpili a v porovnaní s minulým rokom dosiahli výšku **729 286,59€**.

Vývoj pohľadávok mesta od roku 2012

Pohľadávka za rok	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Pohľadávky v €	628 925,44	645 919,81	717 845,70	727 785,48	715 621,53	729 286,59

Najvyšší podiel spomedzi celkových pohľadávok mesta po lehote splatnosti majú **daňové pohľadávky (vrátane poplatku za komunálny odpad)**, ktoré vo výške **442 132,8 €**, tvoria až **61,6%** objemu celkových pohľadávok mesta.

Daňové pohľadávky mesta majú narastajúcu tendenciu, pričom súbežne stúpali aj celkové daňové príjmy mesta a v roku 2017 tieto boli o **413 948,52 €** vyššie ako v roku 2016.

Pri dani z nehnuteľnosti sa situácia oproti roku 2016 zlepšuje, keďže príjmy oproti vydanému predpisu sa naplnili na 99,20 % pri súčasnom náraste počtu daňovníkov a úbytku počtu neplatičov a keď z evidovaných pohľadávok mesta na tejto dani v celkovej výške **232 134,07 €** tvoria **96,4 %** „staré“ ťažko vymožiteľné pohľadávky od firiem ktoré sú v konkurze, ale ktoré stále ešte figurujú v obchodnom registri.

Pri dani za psa boli príjmy na úrovni 94,64 % s výrazným poklesom počtu platiteľov dane a evidovaných držiteľov psov zo 620 v roku 2016 na 544 v roku 2017 a pri dani z nevýherných hracích prístrojov mesto ku konci roku 2017 eviduje pohľadávku vo výške 346,06 €.

Na poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (za odpad) boli oproti roku 2016 dosiahnuté príjmy nižšie o **3 105,41 €** a ich plnenie bolo na úrovni **83,91 %**, pričom klesol počet daňovníkov o 5 osôb a zároveň stúpol počet neplatičov o 27 osôb.

Pre porovnanie, v roku 2010 pohľadávky mesta za odpad činili **134 262,12 €** a napriek zákonným postupom realizovaných mestom ako správcom miestnych daní, sa nepodarilo zastaviť každoročný nárast pohľadávok za odpad.

K 31.12.2017 pohľadávky mesta za odpad dosiahli výšku **226 571,74 €**, ktoré stále viac zaťažujú mestský rozpočet a stále viac sa otvárajú pomyselné nožnice medzi príjmami mesta za odpad a reálnymi výdavkami mesta vynakladanými na zber a odvoz odpadu.

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami za komunálny odpad

Ukazovateľ	2013	2014	2015	2016	2017
Výdavky na zber a odvoz odpadu	278 490,53	346 361,95	339 470,31	336 571,23	343 816,43
Príjmy z poplatku za odpad	214 344,17	212 183,15	199 060,13	196 816,20	195 165,20
Doplatok z rozpočtu mesta	64 146,36	134 178,80	140 410,18	139 755,03	148 651,23

Pohľadávky mesta za odpad si kvôli svojmu negatívnemu vývoju vyžadujú osobitnú pozornosť a v súčinnosti s ÚPSVaR-om by bolo žiaduce vrátiť sa u všetkých dlhodobých dlžníkov k osvedčenému inštitútu osobitného príjemcu, ktorý v roku 2012 svojim pôsobením pri uzatváraní zmlúv so záujemcami o aktivačné práce v meste, dosiahol oveľa lepšie výsledky ako profesionálna firma poverená v tom čase mestom na vymáhanie pohľadávok.

➤ Prehľad o stave a vývoji dlhu

Na účely zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, sa celkovým dlhom obce rozumie „**súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce**“.

Mesto v roku 2017 splácalo ešte zostatok jedného dlhodobého úveru použitého v minulom období na kapitálové výdavky, na dokončenie stavebných prác pri rekonštrukcii južnej časti námestia mesta.

K 31.12.2017 predstavoval zostatok tohto dlhodobého úveru ešte výšku **42 082,90 €**, ktorá zároveň tvorila aj **celkovú sumu dlhu mesta** ku konci roku 2017.

MsZ uznesením č.207/2017 schválilo financovanie investičnej akcie **Rekonštrukcia verejného osvetlenia v meste Sabinov** formou vlastnej investície prostredníctvom návratných zdrojov financovania a to dlhodobým bankovým úverom v objeme do výšky **1 000 000 €**, ktorý sa však v roku 2017 nečerpal, kvôli neukončenému posudzovaniu verejného obstarávania.

Z jestvujúcich dlhodobých úverov, ktoré sa podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezapočítavajú do celkového dlhu mesta, mesto spláca úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ŠFRB), použité na výstavbu mestských nájomných bytových domov.

Splátky dlhodobých úverov zo ŠFRB mesto spláca pravidelnými mesačnými splátkami vo forme časti nájomného vybratého od nájomníkov týchto bytov, na základe uzatvorených nájomných zmlúv.

Výšky dlhodobých úverov zo ŠFRB

Bytový dom s 22 b.j. na ul. Prešovská,	58 028,93 €
Bytový dom s 32 b.j. na ul. Matice slovenskej,	348 151,21 €
Bytový dom so 16. b.j. pri Poliklinike I. etapa	432 170,88 €
Bytový dom so 16. b.j. pri Poliklinike II. etapa	499 838,19 €
Bytový dom s 20. b.j. blok A	493 898,81 €
Bytový dom s 20. b.j. blok D	529 652,61 €
Nájomné byty na Nám. slobody č.24-26	409 735,51 €
Výstavba 16 b.j. Mlynská-blok A-1	291 392,29 €
<u>Výstavba 16 b.j. Mlynská-blok A-2</u>	<u>46 536,92 €</u>
Spolu:	3 109 405,35 €

➤ Hospodárenie príspevkovej organizácie mesta

Mesto Sabinov ma od roku 1992 zriadenú jednu príspevkovú organizáciu - Mestské kultúrne stredisko, (ďalej MsKS) a výsledky jeho hospodárenia sú v zmysle zákona súčasťou záverečného účtu mesta.

MsKS je právnická osoba, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a na rozpočet mesta zapojená je príspevkom, ktorá bola zriadená na plnenie úloh mesta vyplývajúcich mu z osobitných predpisov, stanovených v štatúte MsKS. Platia pre ňu finančné vzťahy určené mestom v rámci jeho rozpočtu.

Podľa § 24 ods. 1 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov.

MsKS priebežne počas roka 2017 dostávalo od mesta ako zriaďovateľa príspevok na celú svoju prevádzku. Príspevok účelovo určený na kultúru a na knižnicu bol vo výške **234 840 €** a na prevádzku športového areálu vo výške **139 380 €**.

Po uplynutí rozpočtového roka bolo vykonané zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom mesta, v súlade s ustanovením § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa prehľadu tržieb a výrobných nákladov MsKS, výnosy z tržieb, zo získaných grantov a príspevku zriaďovateľa za rok 2017 predstavovali spolu výšku **696 217,28 €**.

Vlastné tržby MsKS činili **152 221,57 €** a z výrobných nákladov vo výške **695 372,68 €** tak tvorili **21,89 %**, v súlade s § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, že „Príspevková organizácia je právnická osoba, obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.“

Z porovnania nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia za rok 2017 vyplýva, že **MsKS dosiahlo kladný výsledok hospodárenia** vo výške **844,60 €** a tento podľa § 25 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, bol odvedený do rezervného fondu.

Po poslednej novele uvedeného zákona došlo k zásadnej zmene v definícii ustanovenia týkajúceho sa hospodárenia príspevkových organizácií a od 1.1.2018 už „**Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov**. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Peňažné dary sa použijú v súlade s ich určeným účelom; ak účel nie je určený, príspevková organizácia použije peňažné dary na ďalší rozvoj a skvalitnenie svojej činnosti.“

Predchádzajúce ustanovenie zákona, že „**Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia**. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Účelovo určené peňažné dary sa použijú v súlade s ich určením.“ **platilo do 31.12.2017** a nové pravidlo by malo zjednodušiť účtovné vykazovanie hospodárenia príspevkovej organizácie.

➤ **Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov**

Údaje v záverečnom účte o poskytnutých zárukách poskytujú informácie o konkrétnych ručeniach majetkom mesta pri zobratých úveroch na výstavbu nájomných bytových domov, ich výške a komu ich mesto poskytlo.

Ide o majetkové zábezpeky v prospech ŠFRB a Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR, kde sú zriadené záložné práva na vystavané nájomné bytové domy na ul. Prešovskej, Matice slovenskej, ul. P. Gojdiča, bytové domy na Teleku 1- 60, za nájomné byty odkúpené v roku 2013 na Námestí slobody 24-26.

Za nájomný bytový dom na ul. Mlynská A-1 odovzdaný od užívania v roku 2017, je zárukou mesta prevádzková budova Hollého 35/1, prevádzková budova Hollého 35/2, prevádzková budova Hollého 35/3, prevádzková budova Mieru 2 garáže Hollého 35 a pozemky mesta, ktoré budú vyňaté zo záruky a ručiť sa bude samotným bytovým domom na ul. Mlynská A-1.

➤ **Údaje o výnosoch a nákladoch podnikateľskej činnosti**

Mesto v roku 2017 nevykonávalo žiadnu podnikateľskú činnosť, lebo na tento účel má založené tri vlastné obchodné spoločnosti s ručením obmedzeným a to spoločnosť Sabyt, VPS a Mestské lesy.

➤ **Hodnotenie plnenia programov mesta**

Rozpočet mesta Sabinov na rok 2017 bol v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zostavený v programovej štruktúre a všetky kapitálové aj bežné výdavky rozpočtu mesta boli opakovane zapracované do nezmenených ôsmich výdavkových programov, ktoré sa ďalej vnútorne členili na podprogramy a prvky jednotlivých programov podľa požiadaviek správcov výdavkových položiek.

Každý program vo výdavkovej časti rozpočtu mesta, predstavuje súhrn pripravovaných činností mesta so stanoveným zámerom a plánovaným cieľom, pričom každý slovné zadefinovaný zámer vyjadruje očakávaný kladný výsledok plnenia plánovaných cieľov a tieto ciele sa pravidelne polročne monitorujú a hodnotia stanovenými merateľnými ukazovateľmi.

Hodnotenie programov v záverečnom účte je zdôvodnené a okomentované na základe dosiahnutých výsledkov k 31.12.2017 v každom jednotlivom programe, podprograme a prvku, s uvedeným plnením stanovených merateľných ukazovateľov.

Programové rozpočtovanie a spracovanie vyhodnotenia programového rozpočtu je vykonané pomerne obsiahne a jeho podrobné údaje poskytujú dostatok informácií o plnení plánovaných zámerov a cieľov ku konci rozpočtového roka.

Z porovnania celkových výdavkov čerpaných v jednotlivých programoch rozpočtu v roku 2017 s predošlým rokom 2016, je zrejмый ich výrazný medziročný nárast o **447 614,60 €**, čo bolo výsledkom najmä dobrého vývoja príjmov v rozpočte mesta v hodnotenom období, ktorý umožnil čerpať aj vyššie výdavky pri plnení plánovaných zámerov.

Čerpanie výdavkov (bežných aj kapitálových) za posledné tri roky.

Programy rozpočtu	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017
1:Služby občanom a interné služby	122 553	155 308	144 108,25
2:Bezpečnosť	286 237	220 667	274 898,03
3:Verejné priestranstvá	970 394	979 758	1 291 331,91
4:Školstvo	4 225 727,29	4 180 999	4 455 319,24
5:Sociálne služby	835 242,36	956 423	912 406,56
6:Občianska vybavenosť	486 407	837 180	687 449,29
7:Kultúra a šport	435 229	479 176	498 958,90
8:Správa mesta	1 062 222	1 374 990	1 367 643,42
Spolu	8 424 012	9 184 501	9 632 115,60

Ostatné údaje

Mesto v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy poskytovalo zo svojho rozpočtu dotácie právnickým a fyzickým osobám, ktoré sídlia v meste alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť v meste, alebo poskytujú služby obyvateľom.

Finančná podpora mesta takýchto aktivít postupne rástla a s ňou stúpali nároky na presnejšie pravidlá poskytovania dotácií, na dôslednejšie vyúčtovania poskytnutých dotácií a od roku 2010 sa začala ich pravidelná každoročná kontrola, aby aj táto oblasť čerpania verejných financií bola v súlade s príslušným všeobecne záväznými predpismi.

Poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta v €

Rok	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Dotácia	49 790	16 596	22 000	20 000	30 000	37 000	60 000	60 000	73 000

Spôsob poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v roku 2017 sa riadil platným všeobecne záväzným nariadením mesta Sabinov č. 14/2016 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta, (ďalej len „VZN“) ktoré bolo v roku 2017 doplnené VZN č. 1/2017, ktorým sa menilo a dopĺňalo toto VZN.

V dvoch etapách schvaľovania žiadostí fyzických a právnických osôb vykonávajúcich verejnoprospešnú činnosť na území mesta, alebo poskytujúcich verejnoprospešné služby pre obyvateľov mesta, boli schválené dotácie z rozpočtu mesta v celkovej výške **73 000 €**.

Podľa VZN mesta poskytnutá dotácia musí byť vyčerpaná v kalendárnom roku, na ktorý bola schválená a príjemcovia dotácií sú povinní do 30 dní po vyčerpaní dotácie mesta, najneskôr však do 31.12. príslušného roka, predložiť vyúčtovanie poskytnutej dotácie finančnému oddeleniu MsÚ a súčasťou vyúčtovania je aj sprievodný list a kópie všetkých účtovných dokladov potvrdzujúcich účel čerpania finančných prostriedkov.

Po schválení 31 žiadostí o dotácie v roku 2017, boli žiadateľom poskytnuté finančné prostriedky na základe písomných zmlúv, uzatvorených s každým príjemcom dotácie a v rozpočte mesta bol na tento účel zapracovaný príslušný finančný objem.

V prvom termíne prehodnocovania žiadostí o dotácie z rozpočtu mesta a schvaľovania dotácií, bolo dňa 23.2.2017 na zasadaní MsZ prerokovaných 12 žiadostí o poskytnutie dotácie a uznesením MsZ č.198/2017, boli žiadateľom schválené dotácie v celkovej výške **32 300 €**.

Žiadateľ	Dotácia v €	Účel použitia dotácie	Názov projektu
Karate klub Sabinov	1 000,00	Cestovné, štartovné, klubové teplákové súpravy	Šport preventívna škola zdravia
Šachový klub Sabinov	2 000,00	Cestovné, ubytovanie	Súťaž družstiev: extraliga 2.,3.,4. liga, dorastenecká liga, M SR mládeže jednotlivcov v praktickom šachu, v rapid šachu, v bleskovom šachu a M SR družstiev
Tvoriví umelci Šariša	1 000,00	Materiálne vybavenie	Reprezentácia mesta na domácich a medzinárodných folklór. festivaloch
Klub silového trojboja T+T	1 000,00	Doprava	Silový trojboj - doprava
Mestský futbalový klub Slovan Sabinov	9 000,00	Štartovné, doprava, poplatky VsFZ	Účasť MFK Slovan Sabinov na súťažiach VsFZ
Únia žien Slovenska	150,00	Doprava	Spoznávanie Slovenska
Mládežnícky mestský basketbalový klub Sabinov	600,00	Doprava, ubytovanie	2.liga mužov 2016 -jesenná časť
Mládežnícky mestský basketbalový klub Sabinov	1 000,00	Doprava, ubytovanie	Rozvoj basketbalu v mládežníckej kategórii
Romix	150,00	Medaily, lopta, trička, perá, brankárske rukavice	9. ročník futbalového turnaja
Hokejový klub Sabinov	8 000,00	Prenájom priestorov na tréning, doprava, mat. zabezpečenie	2.liga seniorov, (celoštátna), mladší žiaci (krajská súťaž), prípravka- turnaje
Karate klub Katsudo Sabinov	4 000,00	Ubytovanie, štartovné doprava,	Finančná podpora detí, mládeže a dospelých na medzinárodných a domácich športových podujatiach v karate
Sabinovský florbalový klub	4 400,00	Ubytovanie, licencie štartovné, a poplatky, doprava, rozhodcovia, materiálne vybavenie.	1.celoštátna liga mužov a žien, krajská liga mladšej a staršej prípravky, krajská liga mladších a starších žiakov, krajská liga dorastu

V druhej etape prehodnocovania žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta a schvaľovania dotácií na rok 2017 dňa 29.6.2017 boli na zasadaní MsZ prerokované a uznesením č.227/2017 schválené dotácie pre 19 žiadateľov v celkovej výške **40 700 €**.

Žiadateľ	Dotácia v €	Účel použitia dotácie	Názov akcie
Základná organizácia Slovenského zväzu ĽZP	300,00	Diplomy, kvety, občerstvenie, ocenenia	Letné športové hry zdravotne ťažko postihnutých občanov základnej organizácie
Šoltýs František „Grafotlač.“	1 000,00	Tlač, kniha „Sabinov mestečko na Toryse v spomienkach.“	Kniha „Sabinov mestečko na Toryse v spomienkach.“ 50 kníh pre mesto Sabinov
Horská služba Čergov	3 000,00	Letné príslušenstvo k nosidlám koleso s brzdou, ochranná deka na UT 2000, plastový ochr. kryt na deku, vrátane OOPP a zdravot. materiálu, prostriedky BOZP, pomocný záchranný materiál.	Ochrana zdravia
Kynologický klub Sabinov	700,00	Pomôcky na agility, látkový tunel, rukáv štandard, rukáv G Cariz, návleky na rukáv.	Nákup kynologických pomôcok, prekážok a parkúru pre sekciu Agility
Pravoslávna Cirkevná obec Sabinov	300,00	Občerstvenie. Vrátená celá dotácia	Koncert duchovných a národných piesní
Karate klub Sabinov	700,00	Putovný pohár s logom klubu a mesta, medaile, diplomy, tričká klubové s logom klubu a mesta.	Turnaj nádejí
Slovenský skauting Brabeňaki Sabinov	500,00	Materiál na workshopy, spotrebný materiál a technické zabezpečenie.	Príroda je našim ihriskom zostatok 80,29 € bol vrátený do pokladne MsÚ
Rodičovské združenie	500,00	Kostýmy, strava a doprava.	Majstrovstvá Slovenska v mažoretkovom športe
Rodičovské združenie	1 000,00	Ubytovanie, strava, doprava.	Majstrovstvá Európy v mažoretkovom športe
Rodičovské združenie	500,00	Ubytovanie, strava.	Grand Prix - Rakúsko
Hokejový klub Sabinov	8 000,00	Prenájom priestorov (ľad) na tréning doprava, materiálne zabezpečenie.	Činnosť hokejového klubu Sabinov
Mestský futbalový klub Slovan Sabinov	9 000,00	Štartovné, poplatky VsFZ, doprava, dovybavenie materiálom.	Účasť MFK Slovan Sabinov na súťažiach VsFZ
Symfónia o.z.	2 500,00	Doprava.	Účasť žiakov na medzinár. umeleckých festivaloch v Bulharsku a na Ukrajine
Tvoriví umelci Šariša	700,00	Doprava.	Reprezentácia mesta Sabinov na medzinár. a domácich folklórnych festivaloch
Sabinovský florbalový klub Sabinov	6 000,00	Ubytovanie, štartovné, licencie, poplatky, doprava, materiálne vybavenie, rozhodcovia	1.celoštátna liga mužov a žien, kraj. liga ml. a staršej prípravky, krajská liga mladších a starších žiakov, kraj. liga dorastu
Šachový klub Sabinov	1 000,00	Cestovné, štartovné.	Súťaž družstiev:1.,3.,4.liga, súťaže mládeže GPX
Karate klub Katsudo Sabinov	4 000,00	Doprava, štartovné, ubytovanie	Podpora činnosti klubu a rozvoja talentovanej mládeže
Klub silového trojboja T+T	700,00	Doprava.	Silový trojboj - doprava
ZO ZDS DIASABI Sabinov	300,00	Prúžky na meranie glykémie a cholesterolu, lancenty na odber krvi, vatové tampóny, dezinfekčný roztok, občerstvenie, tričká.	Dia deň Sabinov

Harmonogram výkonu kontrol na II. polrok 2017 bol v polovici septembra narušený nečakaným úrazom s následnou dlhodobou PN a k otvoreným kontrolám (vrátane kontroly vyúčtovania dotácií) sa vrátilo až po ukončení PN.

Vykonaná kontrola vyúčtovaní dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta na rok 2016 (kontrola za rok 2017 nebola v čase prípravy materiálov ešte ukončená) ukázala, že väčšina príjemcov dotácií dokáže predložiť vyúčtovanie dotácie bez nedostatkov a so všetkými požadovanými náležitosťami, no niektorým príjemcom dotácií požiadavky na správnosť a úplnosť ich vyúčtovaní ešte robia problém a po odoslaných výzvach dopĺňujú chýbajúce doklady a odstraňujú nedostatky vo vyúčtovaniach.

Objektívne je možno konštatovať, že napriek vyskytujúcim sa nedostatkom, celková chybovosť vo vyúčtovaniach dotácií postupne klesá, skvalitňuje sa úroveň predložených vyúčtovaní a na ďalšie vylepšenie stavu pri vyúčtovaniach dotácií, je povinnej osobe odporúčané prijať nové opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Z á v e r

Návrh predloženého záverečného účtu mesta Sabinov za rok 2017 poskytuje ucelený prehľad o hospodárení mesta v tomto hodnotenom období, je spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti stanovené v § 16 ods.5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu mesta Sabinov za rok 2017 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a tiež § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený od 16.4.2018 na webovom sídle mesta a od 23.4.2018 na vývesnej tabuli, teda viac ako 15 dní spôsobom v meste obvyklým na verejnú diskusiu.

Riadnu účtovnú závierku mesta k 31.12.2017 overil audítor ako kvalifikovaná osoba v súlade s § 9 ods. 5 zákona o obecnom zriadení a v súlade s §16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorej táto účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii mesta Sabinov, výsledky hospodárenia mesta sú v súlade so zákonom o účtovníctve a mesto konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Odporúčam mestskému zastupiteľstvu schváliť rozdelenie zostávajúcich finančných prostriedkov podľa predloženého návrhu a uzatvoriť rokovanie o záverečnom účte mesta Sabinov za rok 2017 v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad