

## **Rozpočtové hospodárenie mesta a usporiadanie hospodárskeho výsledku**

Rozpočet Mesta Veľký Krtíš na r. 2016 bol schválený Mestským zastupiteľstvom uznesením č. 98/2015 dňa 14.12.2015 ako vyrovnaný v nasledovnej štruktúre :

Bežné príjmy	6 634 583,00 €
Bežné príjmy škôl	117 302,00 €
Bežné výdavky	6 095 515,00 €
Kapitálové príjmy	1 163 440,00 €
Kapitálové výdavky	3 462 002,00 €
Príjmové finančné operácie	1 889 992,00 €
Výdavkové finančné operácie	247 800,00 €

Rozpočet mesta bol zostavený v členení na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky a finančné operácie. Vyjadruje aj finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným príspevkovým organizáciám mesta a k osobám, ktorým sa poskytujú finančné prostriedky z rozpočtu ( športové kluby a kultúrne organizácie).

V priebehu roka 2016 sa schválený rozpočet upravoval celkom 13 –timi rozpočtovými opatreniami. Rozpočtové opatrenia č. 1/2016 (Uznesenie č. 124/2016), č. 2/2016 (Uznesenie č. 154/2016), č. 3/2016 (Uznesenie č. 154/2016), č. 9/2016 (Uznesenie č. 179/2016) a č. 12/2016 (Uznesenie č. 195/2016) podliehali schvaľovaniu v MsZ. Ostatné v zmysle Uznesenia č. 68/2008 z 8. zasadnutia Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Krtíši boli schválené v kompetencii primátora mesta. Rozpočet mesta Veľký Krtíš na r. 2016 ako celok po zapracovaní všetkých zmien a po zohľadnení finančných operácií bol prebytkový v celkovej výške 78,94 € a jeho stav bol nasledovný :

Bežné príjmy	6 925 877,00 €
Bežné príjmy škôl	139 881,00 €
Bežné výdavky	6 520 996,06 €
Kapitálové príjmy	1 562 300,00 €
Kapitálové výdavky	3 782 795,00 €
Príjmové finančné operácie	1 922 290,00 €
Výdavkové finančné operácie	246 478,00 €

Rozpočtové opatrenia sa vykonávali v zmysle § 14 zákona 583/2004 Z.z.. O všetkých rozpočtových opatreniach mesta sa vedie povinná Evidencia rozpočtových opatrení. Zmenami rozpočtu sa riešili aktuálne potreby mesta vyplývajúce z jeho kompetencií a úloh. V prevažnej väčšine sa rozpočtovými opatreniami riešili presuny finančných prostriedkov medzi položkami podľa aktuálnej potreby. Takýto presun vznikol napríklad z dôvodu potreby odkúpiť podiel v budove MSÚ kvôli realizácii projektu Obnovy budovy. Taktiež po objektívnom prehodnotení finančnej situácie v materskej škole sa presunuli finančné prostriedky tomuto subjektu, aby boli pokryté v roku 2016 všetky potreby chodu školy. V roku 2016 Mesto Veľký Krtíš uskutočnilo prevod prostriedkov na účet Úradu pre verejné obstarávanie vo výške, ktorá zodpovedá vyrubenej pokute za pochybenie vo veci obstarania prác a s tým súvisiacich služieb pri výstavbe investičnej akcie kúpalisko „Krtko“.

Rozpočtové opatrenie č. 3/2016 riešilo kapitálový príjem zo štátu, ktorý mal byť mestu poukázaný do konca roka 2015 v súvislosti s projektom Modernizácia verejného osvetlenia. V čase schvaľovania rozpočtu na rok 2016 nebolo známe, že tieto príjmy štát nestihne poukázať, preto príjem sa do rozpočtu zakomponoval týmto rozpočtovým opatrením. Tiež sa navýšili príjmy aj výdavky v súvislosti s projektom Zateplenie základnej školy Poľná a Obnova budovy Mestského úradu. Následne Rozpočtovým opatrením č. 9/2016 sa vykonala úprava, kde sa znížili príjmy a výdavky v súvislosti s projektom Obnova budovy Mestského úradu, pretože realizácia prác v roku 2016 nebola zahájená z dôvodu vykonávania kontroly verejného obstarávania na dodávateľa stavebných prác.

Rozpočtovým opatrením č. 12/2016 sa riešili úpravy rozpočtu v oblasti školstva v súlade so zmenami v oblasti príjmov školstva zo štátneho rozpočtu.

V rozpočte na rok 2016 boli schválené príjmy a výdavky na kúpu bytového domu na ulici P.O.Hviezdoslava. Mesto Veľký Krtíš požiadalo o poskytnutie úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania a dotáciu z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja na kúpu nájomných bytov na Ul. P. O. Hviezdoslava. Žiadostiam nebolo do konca roka 2016 vyhovené. Preto tieto príjmy neboli naplnené a výdavky vyčerpané.

Záverečný účet mesta Veľký Krtíš za rok 2016 je vypracovaný v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zohľadňuje ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Záverečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení v zmysle § 10 ods.3 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s rozpočtovou klasifikáciou v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004 – 42 v znení neskorších zmien a dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia. Táto je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtu územnej samosprávy. Záverečný účet ďalej obsahuje bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu mesta a správy o hospodárení príspevkových organizácií.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov nie sú súčasťou záverečného účtu, nakoľko mesto Veľký Krtíš nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytlo žiadne záruky v zmysle všeobecných právnych predpisov.

Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na oficiálnej internetovej stránke mesta v zákonom stanovenej lehote, t.j. 15 dní pred jeho schvaľovaním v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Taktiež je splnená povinnosť mesta v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať si overiť účtovnú závierku auditorom.

Bežné príjmy (mesto + školy) boli v roku 2016 naplnené na 103,27 % a bežné výdavky boli vyčerpané na 97,53 % vzhľadom na upravený rozpočet. Prebytok bežného rozpočtu sa dosiahol vo výške 936 710,80 €. Z prebytku bežného rozpočtu sa pravidelne splácali splátky istiny dlhodobého úveru SLSP, a.s.. V roku 2016 sa zrealizovali dve splátky po 14 400,00 € a desať splátok po 15 900,00 €. Celkovo sa dlhodobý úver znížil o 187 800,00 €.

Tiež sa uhradili splátky za kúpu motorového vozidla ŠKODA SUPERB v celkovej výške 11 191,30 €.

Z prebytku bežného rozpočtu sa vo výške 207 668,23 € vykryla časť kapitálových výdavkov. Neupotrebený prebytok bežného rozpočtu je vo výške 530 051,27 €.

Kapitálový rozpočet bol schválený v súlade s plánom mesta previesť v roku 2016 do vlastníctva mesta bytový dom s nájomnými bytmi na ulici P. O. Hviezdoslava. Mesto Veľký Krtíš požiadalo o poskytnutie dotácie z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja na kúpu nájomných bytov na Ul. P. O. Hviezdoslava. Žiadosti nebolo vyhovené. Keďže nebolo do konca roka zrejmé, či sa tieto výdavky nebudú čerpať, nerealizovala sa úprava rozpočtu na finančné prostriedky, ktoré súviseli s bytovým domom. Z tohto dôvodu nebol kapitálový rozpočet naplnený tak, ako bol schválený. Kapitálové príjmy sa vzhľadom k upravenému rozpočtu naplnili na 25,39 % kapitálové výdavky na 25,68 %. Kapitálové výdavky (971 469,12 €) boli vykryté nasledovne :

- 164 187,99 € kapitálové príjmy zo ŠR za projekt Modernizácia verejného osvetlenia (oneskorená platba za rok 2015)
- 173 136,00 € kapitálový príjem zo ŠR na projekt Zateplenie Základnej školy súp.č. 832 na Ul. Poľnej vo Veľkom Krtíši
- 59 296,90 € vlastné kapitálové príjmy za rok 2016
- 342 572,00 € úver zo SLSP, a.s. na kúpu futbalového štadióna a tribúny
- 24 608,00 € príjmové finančné operácie škôl z roku 2015 na projekt pre ZŠ J. A. Komenského 4
- 207 668,23 € prebytok bežného rozpočtu z roku 2016

Súčasťou rozpočtu sú finančné operácie. Tieto boli taktiež schválené zohľadňujúc možnú kúpu bytového domu na ulici P. O. Hviezdoslava. Mesto Veľký Krtíš požiadalo o poskytnutie úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania na kúpu nájomných bytov na Ul. P. O. Hviezdoslava. Žiadosti nebolo vyhovené. Finančné operácie skončili v roku 2016 ako prebytkové vo výške 175 829,59 €.

Podrobná špecifikácia bežných príjmov a výdavkov, kapitálových príjmov a výdavkov a finančných operácií je uvedená v komentári k príjmom a výdavkom.

Rekapitulácia plnenia rozpočtu je uvedená v tabuľke :

### ***Hospodárenie mesta Veľký Krtíš za rok 2016 :***

<b><i>Rozpočet mesta</i></b>	<b><i>Príjmy v €</i></b>	<b><i>Výdavky v €</i></b>	<b><i>Rozdiel v €</i></b>
<i>Bežný rozpočet - prebytok</i>	<b>7 296 737,53</b>	<b>6 360 026,73</b>	<b>+ 936 710,80</b>
<i>Kapitálový rozpočet -schodok</i>	<b>396 620,89</b>	<b>971 469,12</b>	<b>- 574 848,23</b>
<b><i>SPOLU- BR, KR - prebytok</i></b>	<b>7 693 358,42</b>	<b>7 331 495,85</b>	<b>+ 361 862,57</b>

### **Nevyčerpané účelové prostriedky za rok 2016:**

#### **Bežné transfery :**

- transfer na dopravné žiakov ( ZŠ)                    3 345,90 €
- transfer na predškôlkov ( MŠ)                    5 262,66 €
- SPOLU :**    **8 608,56 €**

K príjmovým finančným operáciám sa pripočítavajú príjmové finančné operácie škôl vo výške 24 608,00 €. Sú to nevyčerpané prostriedky z roku 2015 na projekt na ZŠ J. A. Komenského, ktoré sa vyčerpali v roku 2016 (zostatok účtu 357).

**Rozpočtové hospodárenie po odpočítaní nevyčerpaných účelových finančných prostriedkov a pripočítaní finančných operácií škôl:**

<i>Rozpočet mesta</i>	<i>Príjmy v €</i>	<i>Výdavky v €</i>	<i>Rozdiel v €</i>
<i>Bežný rozpočet</i>	7 288 128,97	6 360 026,73	+ 928 102,24
<i>Kapitálový rozpočet</i>	396 620,89	971 469,12	- 574 848,23
<b><i>SPOLU - prebytok</i></b>	<b>7 684 749,86</b>	<b>7 331 495,85</b>	<b>+ 353 254,01</b>
<i>Finančné operácie</i>	374 820,89	198 991,30	175 829,59

V zmysle § 10 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, výsledok hospodárenia mesta tvorí rozdiel medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu. Hospodárenie **bežného rozpočtu** po odpočítaní nevyčerpaných účelových prostriedkov (8 608,56 €) sa skončilo **prebytkom** vo výške **928 102,24 €** a **kapitálového rozpočtu schodkom** vo výške **- 574 848,23 €**. Spolu výsledok bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške **353 254,01 €**.

Z tohto titulu vyplýva povinnosť tvorby rezervného fondu v zmysle § 15, ods.4) zákona 583/2004. Tvorba rezervného fondu z prebytku hospodárenia za rok 2016 je vo výške **35 325,40 €**.

V zmysle Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Veľký Krtíš účinných od 01.11.2016 § 18, odst. 2, v prípade prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods.6 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, je nasledujúci rok realizovaná mimoriadna splátka dlhodobého úveru vo výške 10% z prebytku rozpočtu. Táto suma za rok 2016 je vo výške **35 325,40 €**.

Okrem toho súčasťou rozpočtu mesta sú aj **finančné operácie**, ktoré v konečnom vyjadrení boli **prebytkové** vo výške **175 829,59 €**. Celkový výsledok hospodárenia po zohľadnení finančných operácií je prebytok vo výške **529 083,60 €**.

Suma finančných prostriedkov po odpočítaní 35 325,40 € (rezervný fond) vo výške **493 758,20 €** bude prevedená na Fond nevyčerpaných prostriedkov minulých rokov. Následne sa suma vo výške 35 325,40 € zapojí do rozpočtu 2017 a vykoná sa mimoriadna splátka úveru.

**Výpočet hospodárskeho výsledku podľa ESA 2010**

<i>Rozpočet mesta</i>	<i>Príjmy v €</i>	<i>Výdavky v €</i>	<i>Rozdiel v €</i>
<i>Bežný rozpočet</i>	7 288 128,97	6 360 026,73	+ 928 102,24
<i>Kapitálový rozpočet</i>	396 620,89	971 469,12	- 574 848,23
<b><i>ROZPOČET SPOLU - prebytok</i></b>	<b>7 684 749,86</b>	<b>7 331 495,85</b>	<b>+ 353 254,01</b>
<i>Finančné operácie</i>	374 820,89	198 991,30	+175 829,59
<i>Zmena stavu pohľadávok</i>			- 23 825,65
<i>Zmena stavu záväzkov</i>			254 897,41
<i>Časové rozlíšenie úrokov a daní</i>			
<b><i>Výpočet podľa ESA 2010</i></b>			<b>592 934,33</b>

***Účtovný výsledok hospodárenia k 31.12.2016 :***

Účtovná trieda 6 ( výnosy ) : 5 710 354,66 €

Účtovná trieda 5 ( náklady ) : 5 291 372,01 €

**Účtovný výsledok hospodárenia** (trieda 6 mínus trieda 5) k 31.12.2016 po zdanení je výsledok hospodárenia + 418 955,41 €, ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 5 a bude preúčtovaný na účet 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov.