

## STANOVISKO

### hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta Krompachy za rok 2019

V zmysle ustanovenia § 18 f, ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov predkladám stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Krompachy za rok 2019 pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve.

Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Krompachy (ďalej len stanovisko) som spracovala na základe predloženého návrhu Záverečný účet mesta Krompachy za rok 2019 (ZÚ) a na základe mne dostupných podkladov. Pri spracovaní stanoviska bolo prihliadané na :

- zákonnosť predloženého návrhu ZÚ, t.j. súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a nariadeniami mesta;
- metodickú správnosť predloženého návrhu ZÚ.

#### **Zákonnosť predloženého návrhu ZÚ**

Návrh ZÚ bol spracovaný v súlade so zákonom č. **583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh ZÚ zohľadňuje tiež ustanovenia zákona č. **523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov, zákona č. **597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení** v znení neskorších zmien a predpisov.

V súlade so zákonom č. **369/1990 Zb. o obecnom zriadení, ustanovenie § 9 ods. 2** a zákona č. **583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **ustanovenie § 16 ods. 9**, oba v znení neskorších zmien a doplnkov boli dodržané uvedené ustanovenia a návrh záverečného účtu mesta Krompachy za rok 2019 bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a webovej stránke mesta dňa 2.6.2020 v zákonom stanovenej lehote, t.j. 15 dní pred jeho schvaľovaním v mestskom zastupiteľstve.

Mesto Krompachy **splnilo povinnosť** v súlade so zákonom č. **583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ustanovenie § 16 ods. 3** a zákonom č. **369/1990 Zb. o obecnom zriadení ustanovenie § 9 ods. 4**, oba v platnom znení a dalo overiť účtovnú závierku k 31.12.2019 audítorovi. V čase spracovania stanoviska hlavnej kontrolórky k predloženému návrhu záverečného účtu mesta Krompachy za rok 2019 **nebol audit ukončený**.

#### **Metodická správnosť predloženého návrhu ZÚ**

Predložený návrh ZÚ bol spracovaný v súlade s **ustanovením § 16 ods. 5** zákona č. **583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** v platnom znení. Obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 uvedeného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových a rozpočtových organizácií, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti. Súčasťou predloženého návrhu záverečného účtu je prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta - § 7 ods. 4) daného zákona a vyhodnotenie plnenia programového rozpočtu mesta. Plnenie rozpočtu výdavkov spracované v programovej štruktúre.

### Údaje o plnění rozpočtu

Po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení boli súhrnne spracované do záverečného účtu, čím mesto Krompachy postupovalo v súlade s **ustanovením § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** v platnom znení. V súlade s **ustanovením § 16 ods. 2** uvedeného zákona mesto Krompachy finančne usporiadalo hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo finančné prostriedky z rozpočtu; usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a VÚC. Návrh ZÚ obsahuje náležitosti podľa § 16 ods.5, údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3..

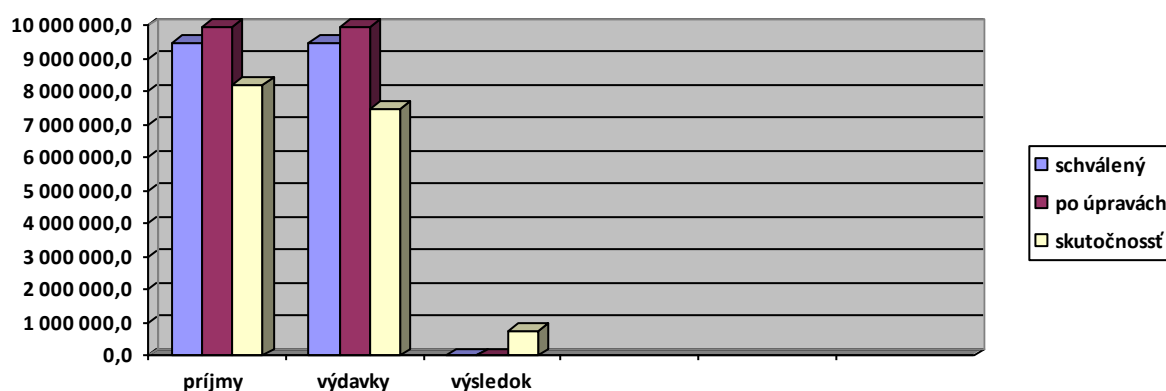
Mesto Krompachy počas roka 2019 a v súčasnosti nebolo a nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie.

Programový rozpočet mesta Krompachy na rok 2019 schválilo dňa 13.2.2019 Mestské zastupiteľstvo v Krompachoch uznesením č. 5/B.12. *Rozpočet na rok 2019 bol zostavený v programovej štruktúre a bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti ako vyrovnaný.*

V priebehu roka 2019 boli vykonané úpravy rozpočtu – aktualizovanie - a zmeny rozpočtu boli prostredníctvom rozpočtových opatrení - § 14 zákona č. 583/2004 Z.z. v zn.n.p. - na základe rozhodnutia primátorky mesta a schválenia uznesení mestského zastupiteľstva. V roku 2019 bolo uskutočnených 72 rozpočtových opatrení, čo je o 6 menej ako v roku 2018. Prostredníctvom rozpočtových opatrení boli vykonané 3 zmeny rozpočtu.

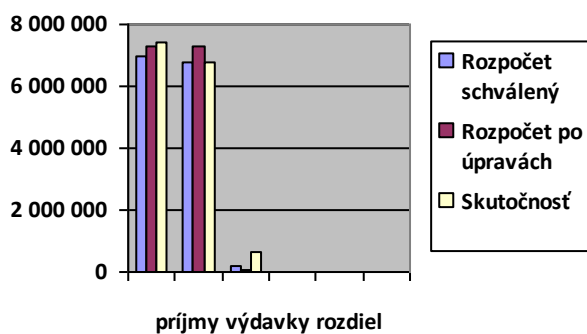
| Rozpočet (v €)         | Rozpočet schválený rok 2019 | Rozpočet po úpravách rok 2019 | Skutočnosť rok 2019 | Rozpočet schválený rok 2018 | Rozpočet po úpravách rok 2018 | Skutočnosť rok 2018 |
|------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------|
| Príjmy (BP + KP + FOp) | 9 455 474                   | 9 992 891                     | 8 228 079           | 7 952 680                   | 8 526 942                     | 7 255 781           |
| Výdavky (BV +KV + FOv) | 9 455 474                   | 9 992 891                     | 7 495 525           | 7 952 680                   | 8 526 942                     | 6 988 312           |
| Výsledok: +/-          | 0                           | 0                             | 732 554             | 0                           | 0                             | 267 469             |

### Rozpočet rok 2019

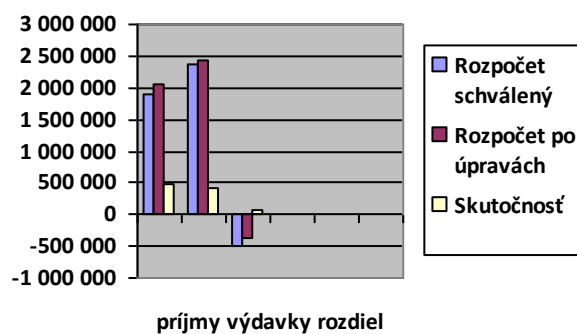


| Rozpočet<br>v €        |          | Rok 2019  |                |           |       | Rok 2018  |                |           |       |
|------------------------|----------|-----------|----------------|-----------|-------|-----------|----------------|-----------|-------|
|                        |          | schválený | po<br>úpravách | skutoč.   | %     | schválený | po<br>úpravách | skutoč.   | %     |
| Bežný<br>rozpočet      | príjmy   | 6 981 318 | 7 312 144      | 7 422 832 | 101,5 | 6 108 374 | 6 387 758      | 6 655 171 | 104,2 |
|                        | výdavky  | 6 774 190 | 7 261 037      | 6 779 557 | 93,4  | 5 970 048 | 6 425 013      | 6 181 944 | 96,2  |
|                        | výsledok | 207 128   | 51 107         | 643 275   |       | 138 326   | -37 255        | 473 227   |       |
| Kapitálový<br>rozpočet | príjmy   | 1 884 906 | 2 042 885      | 471 787   | 23,1  | 1 365 226 | 1 335 017      | 109 158   | 8,2   |
|                        | výdavky  | 2 376 656 | 2 427 226      | 414 186   | 17,1  | 1 738 475 | 1 857 772      | 510 317   | 27,5  |
|                        | výsledok | -491 750  | -384 341       | 57 601    |       | -373 247  | -522 755       | -401 159  |       |
| Finančné<br>operácie   | príjmy   | 589 250   | 637 862        | 333 460   | 52,3  | 479 080   | 804 167        | 491 452   | 61,1  |
|                        | výdavky  | 304 628   | 304 628        | 301 782   | 99,1  | 244 157   | 244 157        | 296 051   | 121,3 |
|                        | výsledok | 284 622   | 333 234        | 31 678    |       | 234 923   | 560 010        | 195 401   |       |

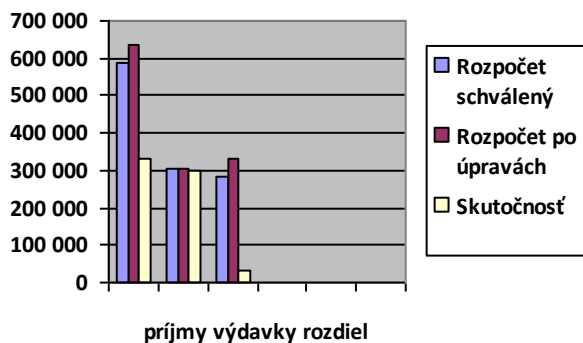
**Bežný rozpočet 2019**



**Kapitálový rozpočet 2019**



**Finančné operácie 2019**



Z porovnania rozpočtovania prostriedkov a skutočnosti hospodárenia mesta v roku 2019 vidieť, že priebehu roka došlo k zmenám bežného rozpočtu tak na úrovni príjmov ako aj na úrovni výdavkov. Mierne sa zvýšilo naplnenie rozpočtovaných bežných príjmov o 1,5 % oproti rozpočtovaniu po úpravách a o 6,3 % oproti pôvodne schválenému rozpočtu. Skutočnosť, že došlo k zvýšeniu bežných príjmov rozpočtu neznamenal automatické zvýšenie bežných výdavkov rozpočtu, ktorých čerpanie bolo na úrovni pôvodne rozpočtovaných bežných výdavkov. K zmenám došlo aj na úrovni kapitálového rozpočtu, nenaplnili sa kapitálové príjmy, na druhej strane došlo k zapojeniu prostriedkov rezervného fondu cez príjmové operácie.

| Skutočnosť v €  | Príjmy    | Výdavky   | Hospodárenie |
|---|-----------|-----------|--------------|
| Bežný rozpočet vr. RO s práv. subj.                           | 7 422 832 | 6 779 557 | 643 275      |
| Kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj.                      | 471 787   | 414 186   | 57 601       |
| Bežný + kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj.              | 7 894 619 | 7 193 743 | 700 876      |
| Finančné operácie   | 333 460   | 301 782   | 31 678       |
| Celkovo bežný + kapitálový rozpočet vr. RO s práv. subj. + FO | 8 228 079 | 7 495 525 | 732 554      |

#### **Výsledok hospodárenia za rok 2019**

Po zúčtovaní celkových príjmov a celkových výdavkov a výsledku ich súhrnnej bilancie sa zistí výsledok rozpočtového hospodárenia za príslušný rozpočtový rok.

V zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ustanovenie § 2 písm. b) **prebytkom rozpočtu obce sa rozumie kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce** a písm. c) **schodkom rozpočtu obce sa rozumie záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce**, pričom súčasťou príjmov a výdavkov **nie sú finančné operácie** a v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b), kde sa hovorí o vnútornom členení rozpočtu obce.

|  |                |
|--|----------------|
| Celkové skutočné príjmy bežného a kapitálového rozpočtu vrátane rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou (RO) €  | 7 894 619      |
| Celkové skutočné výdavky bežného a kapitálového rozpočtu vrátane rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou (RO) € | 7 193 743      |
| <b>Výsledok rozpočtu mesta za rok 2019 je prebytok €</b>   | <b>700 876</b> |

**Účelovo určené a nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR a iné** sú v celkovej výške **427 486 €**, z toho vo výške 75 899 € predstavujú zábezpeky. Pre účely tvorby peňažných fondov sa účelovo určené a nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ a iné **vylúčia** – ustanovenie § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení. *Tým prebytok rozpočtu mesta za rok 2019 predstavuje 273 390 €. Finančné operácie predstavujú prebytok 31 678 €.*

**Výsledok hospodárenia mesta Krompachy za rok 2019 predstavuje prebytok vo výške 305 068 €.**

Prostriedky peňažných fondov sa používajú prostredníctvom finančných operácií. Prevody z peňažných fondov sa konajú najmä na krytie schodku kapitálového rozpočtu, na splátky návratných zdrojov financovania, na vklady do majetku inej právnickej osoby a na iné finančné operácie. Tieto prostriedky sú mimorozpočtovými zdrojmi z predchádzajúcich rokov. Podmienka ich použitia je zapojiť ich do rozpočtu prostredníctvom príjmových finančných operácií.

### **Plnenie rozpočtu príjmov, plnenie rozpočtu výdavkov**

#### **Plnenie rozpočtu príjmov**

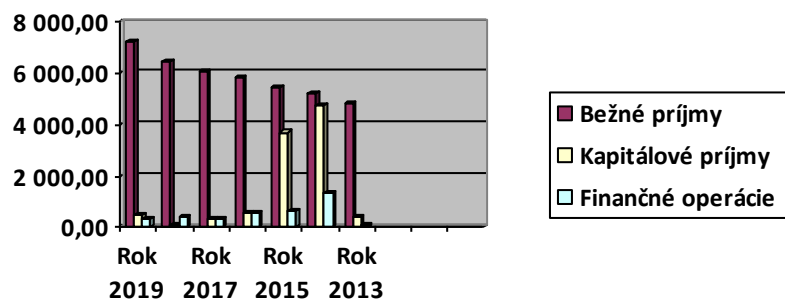
Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy, nedaňové príjmy a cudzie príjmy, ktoré pozostávali najmä z dotácií na činnosť preneseného výkonu štátnej správy – podstatná časť týchto príjmov bola pre oblasť školstva.

Príjmy kapitálového rozpočtu tvorili príjmy z predaja majetku – budov, pozemkov a príjmy z kapitálových grantov a transferov – dotácia na kamerový systém, cyklistický chodník, opravu strechy ZŠ s MŠ na Maurerovej ulici – havarijný stav, na centrálny detský park, modernizácia mestskej knižnice, rekonštrukcia RD za účelom rozšírenia kapacít pre potreby ZŠ s MŠ SNP.

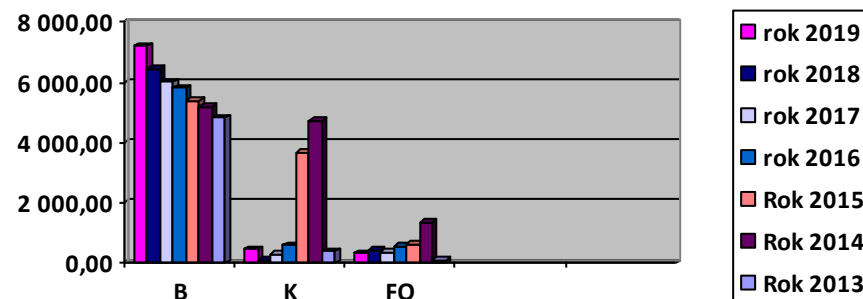
Vývoj plnenia príjmov či už bežného alebo kapitálového rozpočtu v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| v tis. €  | Rozpočet<br>2019 | Skutočnosť<br>2019 | Rozpočet<br>2018 | Skutočnosť<br>2018 | Rozpočet<br>2017 | Skutočnosť<br>2017 | Rozpočet<br>2016 | Skutočnosť<br>2016 | Rozpočet<br>2015 | Skutočnosť<br>2015 | Rozpočet<br>2014 | Skutočnosť<br>2014 | Rozpočet<br>2013 | Skutočnosť<br>2013 |
|---|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <b>Bežné príjmy spolu</b>                       | <b>7 076,1</b>   | <b>7 204,9</b>     | <b>6 175,5</b>   | <b>6 457,0</b>     | <b>5 766,9</b>   | <b>6 005,7</b>     | 5 581,6          | 5 817,9            | 5 466,5          | 5 407,2            | 5 402,0          | 5 170,7            | 5 125,0          | 4 822,1            |
| 1. Daňové príjmy spolu                          | 3 800,2          | 3 971,6            | 3 351,0          | 3 620,2            | 3 166,4          | 3 411,1            | 2 993,2          | 3 276,8            | 2 748,2          | 2 821,2            | 2 499,0          | 2 515,7            | 2 445,8          | 2 447,8            |
| 2. Nedaňové príjmy spolu                        | 545,6            | 547,0              | 505,0            | 579,0              | 447,8            | 480,2              | 510,5            | 515,2              | 522,3            | 489,0              | 878,8            | 689,0              | 821,3            | 543,7              |
| 3. Bežné transfery (dotácie na pr. výkon, ost.) | 2 730,4          | 2 686,3            | 2 319,5          | 2 257,8            | 2 152,6          | 2 114,4            | 2 077,9          | 2 025,9            | 2 196,0          | 2 097,0            | 2 024,2          | 1 966,0            | 1 858,0          | 1 830,7            |
| <b>Kapitálové príjmy spolu</b>                  | <b>2 042,9</b>   | <b>471,8</b>       | <b>1 335,0</b>   | <b>109,2</b>       | <b>566,6</b>     | <b>312,5</b>       | 701,0            | 602,1              | 6 987,1          | 3 690,4            | 7 701,2          | 4 729,7            | 5 729,3          | 401,6              |

Skutočnosť príjmov



Skutočnosť príjmov



### Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Rok 2019:

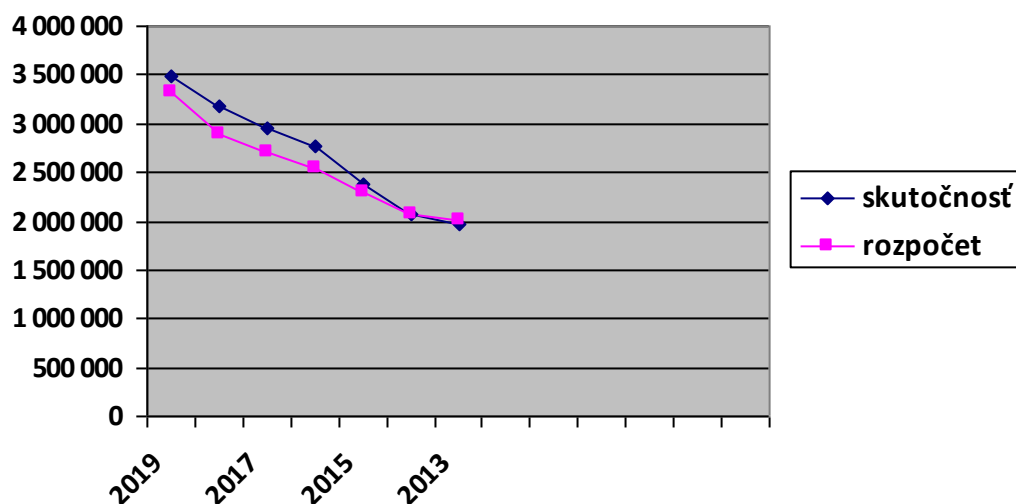
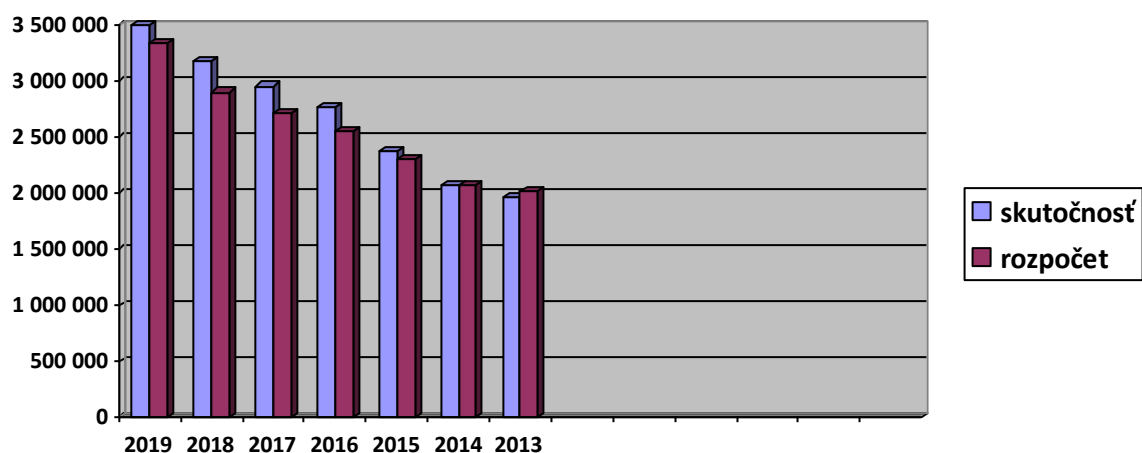
| Bežné príjmy          | Skutočnosť €     | Rozpočet € |
|-----------------------|------------------|------------|
| Bežné príjmy          | 7 204 899        | 7 076 144  |
| Vlastné príjmy škôl   | 217 535          | 235 000    |
| Bežné príjmy celkom   | <b>7 422 434</b> | 7 311 144  |
| Podnikateľská činnosť | 398              | 1 000      |

Skutočné bežné príjmy v porovnaní s rozpočtovanými bežnými príjmami boli naplnené na:

| Rok | 2019         | 2018  | 2017  | 2016  | 2015 | 2014 | 2013 |
|-----|--------------|-------|-------|-------|------|------|------|
| %   | <b>101,5</b> | 104,2 | 104,1 | 104,2 | 98,9 | 95,7 | 94,1 |

Na celkovom objeme daňových príjmov – ekonomická rozpočtová klasifikácia 100 - najväčší podiel predstavuje **podielová daň**, t.j. výnos dane poukázanej územnej samospráve zo štátu. Skutočnosť vývoja príjmu tejto dane pre mesto bola nasledovná:

| Rok  | Skutočnosť € | Rozpočet € | % plnenia |
|------|--------------|------------|-----------|
| 2019 | 3 487 399    | 3 330 000  | 104,73    |
| 2018 | 3 171 631    | 2 900 000  | 109,37    |
| 2017 | 2 949 580    | 2 713 200  | 108,71    |
| 2016 | 2 770 021    | 2 550 000  | 108,63    |
| 2015 | 2 377 948    | 2 300 000  | 103,39    |
| 2014 | 2 068 373    | 2 070 000  | 99,92     |
| 2013 | 1 965 897    | 2 011 833  | 97,72     |

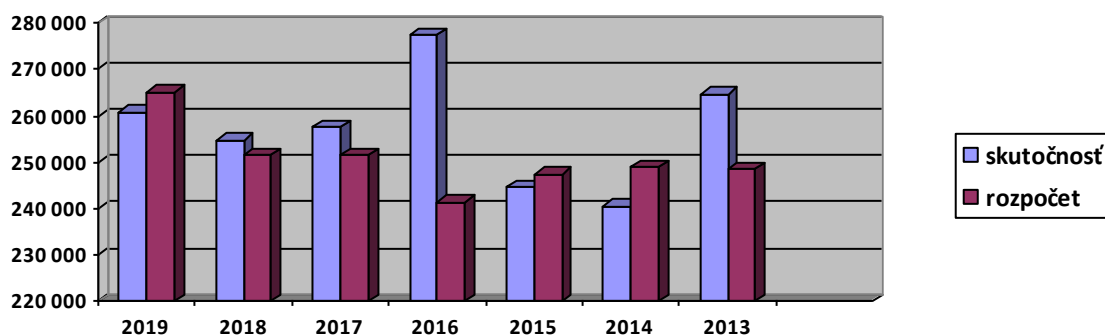


Z uvedenej tabuľky a grafu vidíme, *plnenie príjmu podielových daní činí 104,73 %, tzn. skutočnosť príjmu podielových daní zo štátneho rozpočtu bola za rok 2019 vyššia o 157 399 € oproti rozpočtovanému príjmu a vyššia o 315 768 € v porovnaní so skutočnosťou roka 2018.* Výnos dane z príjmu fyzických osôb má za posledné roky rastúcu úroveň, čo malo umožniť samospráve plniť funkcie, ktoré jej vyplývajú zo zákona o obecnom zriadení v platnom znení.



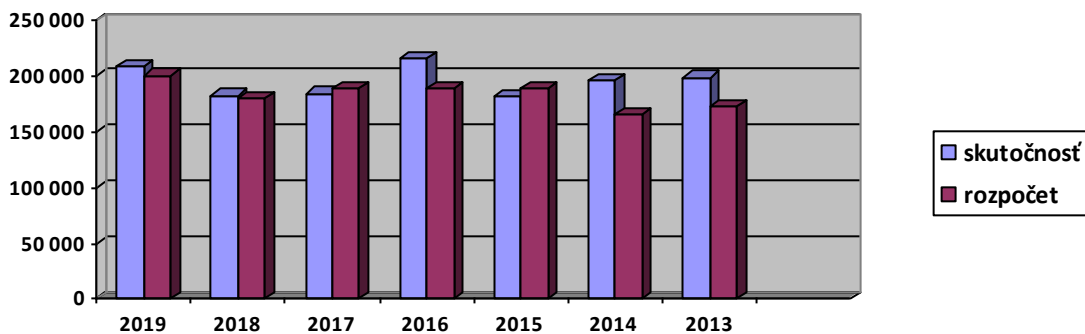
Naplnenie **príjmu dane z nehnuteľnosti** (DzN), t.j. daň z pozemkov, zo stavieb, z bytov, z pohľadu rozpočtovania a skutočného príjmu je plnené na 101,86 %. Predmet náležitosti tejto dane a samotná výška dane je stanovené vo Všeobecne záväznom nariadení mesta Krompachy č 4/2014 o miestnych daniach na území mesta Krompachy v platnom znení. Mesto eviduje k 31.12.2019 pohľadávky na tejto dani vo výške 60 226 €, je to o 9 016 € menej ako v predchádzajúcom roku.

| Rok         | Skutočnosť €   | Rozpočet € | % plnenia |
|-------------|----------------|------------|-----------|
| <b>2019</b> | <b>260 758</b> | 256 000    | 101,86    |
| 2018        | 254 611        | 251 500    | 101,24    |
| 2017        | 257 540        | 251 500    | 102,40    |
| 2016        | 277 273        | 241 500    | 114,81    |
| 2015        | 244 543        | 247 500    | 98,80     |
| 2014        | 240 450        | 249 000    | 96,56     |
| 2013        | 264 658        | 248 540    | 106,48    |



Výnos z **poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad** je naplnený na 104,14 %, tzn. skutočnosť naplnenia je o 8 276 € vyššia oproti rozpočtovanému príjmu a o 25 962 € vyššia v porovnaní so skutočnosťou roka 2018. Výber tohto poplatku je v zmysle VZN č. 3/2014 v platnom znení. Mesto eviduje k 31.12.2019 pohľadávky na tomto poplatku vo výške 409 387 €, je to o 35 008 € menej ako v predchádzajúcom roku.

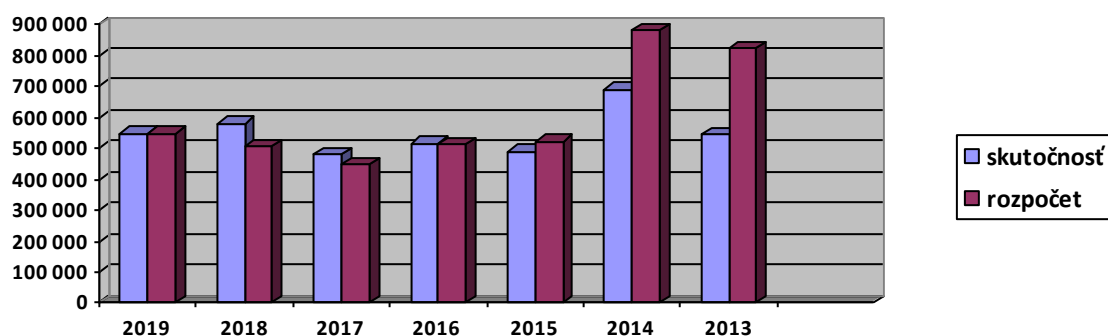
| Rok         | Skutočnosť €   | Rozpočet € | % plnenia |
|-------------|----------------|------------|-----------|
| <b>2019</b> | <b>208 276</b> | 200 000    | 104,14    |
| 2018        | 182 314        | 180 000    | 101,28    |
| 2017        | 183 799        | 188 500    | 97,50     |
| 2016        | 215 442        | 188 500    | 114,29    |
| 2015        | 181 526        | 188 500    | 96,30     |
| 2014        | 195 744        | 165 000    | 118,63    |
| 2013        | 198 538        | 172 400    | 115,16    |



*Pohľadávkam na dani z nehnuteľnosti a poplatku za komunálny odpad je potrebné naďalej venovať náležitú pozornosť a pri ich vysporiadaní naďalej postupovať v súlade s platnou legislatívou pre úspešnosť ich výberu.*

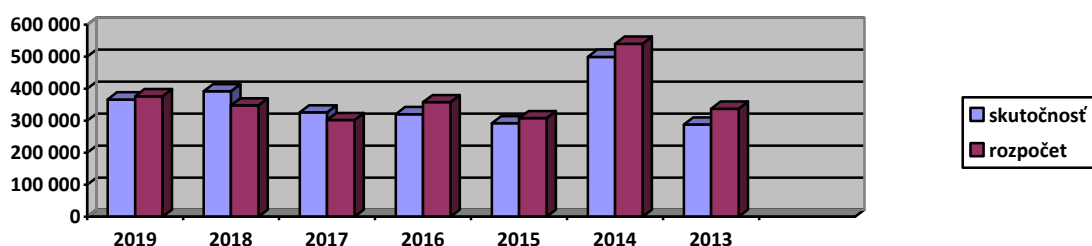
Výber **nedaňových príjmov** – ekonomická rozpočtová klasifikácia 200, predstavujú príjmy z podnikania, príjmy z vlastníctva majetku, príjmy za administratívne a iné poplatky a platby, ich celkové plnenie činí 100,26 %; v porovnaní s predchádzajúcim rokom je tento príjem o 32 045 € nižší. Za posledné roky dosahoval nasledujúcu úroveň:

| Rok         | Skutočnosť €   | Rozpočet € | % plnenia |
|-------------|----------------|------------|-----------|
| <b>2019</b> | <b>546 985</b> | 545 579    | 100,26    |
| 2018        | 579 030        | 504 963    | 114,68    |
| 2017        | 480 187        | 447 854    | 107,22    |
| 2016        | 515 222        | 510 467    | 100,93    |
| 2015        | 489 018        | 522 302    | 93,63     |
| 2014        | 689 014        | 878 813    | 78,40     |
| 2013        | 543 668        | 821 257    | 66,20     |



*Príjmy z vlastníctva majetku predstavovali najväčšiu časť nedaňových príjmov a ich vývoj bol nasledovný:*

| Rok         | Skutočnosť €   | Rozpočet € | % plnenia |
|-------------|----------------|------------|-----------|
| <b>2019</b> | <b>366 513</b> | 376 506    | 97,35     |
| 2018        | 391 778        | 347 653    | 112,69    |
| 2017        | 326 101        | 301 849    | 108,03    |
| 2016        | 320 516        | 358 411    | 89,43     |
| 2015        | 292 033        | 307 926    | 94,84     |
| 2014        | 499 492        | 540 569    | 92,40     |
| 2013        | 287 749        | 337 430    | 85,28     |



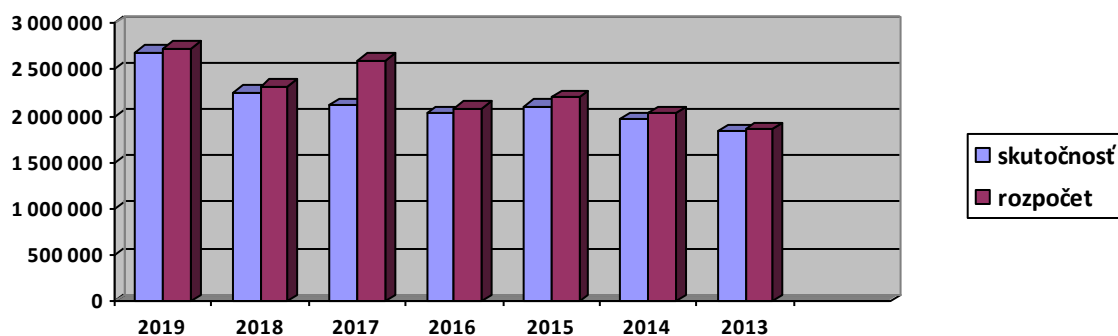
Rozpočtované príjmy z vlastníctva majetku boli naplnené na 97,35 %, skutočnosť príjmu nižšia o 25 265 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom a o 9 993 € nižšia oproti rozpočtovanému príjmu. Príjmy z vlastníctva majetku v celkovej výške 366 513 € sú v zmysle uzatvorených zmlúv. Tvoria najmä príjmy z prenajatých pozemkov, vrátane lesov; príjmy z prenájmu bytov 15 b.j., a 42 b.j., DOS, SNP 1, Stará Maša, 29. august, ...; príjem z prenájmu časti HPP; príjmy z prenájmu nebytových priestorov - dom kultúry, mestské lesy, Termokomplex, Ekover, Čarda, nemocnice, ...; príjem za prenájom za reklamné tabule na dome kultúry.

**Administratívne a iné poplatky a platby** tvoria príjmy zo správnych poplatkov – napr. overovanie listín, za prevádzku výherných hracích automatov, správne poplatky v zmysle stavebného zákona, správne poplatky matriky, za uložené pokuty, za poplatky a platby z nepriemyselného predaja a iné, ktoré boli v roku 2019 naplnené v celkovej výške 109 084 €, t.j. 101,62 %, čo je o 1 328 € viac ako skutočnosť v roku 2018 a o 1 734 € viac ako bolo rozpočtované. Správne poplatky a iné nedaňové príjmy nemajú zásadný vplyv na hospodárenie mesta.

**Granty a transfery** – ekonomická rozpočtová klasifikácia 300 - príjmy boli naplnené v celkovej výške 2 686 272 €. Vývoj skutočných príjmov z grantov a transferov za posledné roky nedosahoval úroveň rozpočtovaných príjmov, ich naplnenie v roku 2019 činí 98,39 %. Predstavujú príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, Ministerstva vnútra SR, z Košického samosprávneho kraja, z Krajského stavebného úradu, z Krajského školského úradu, z Úradu PSVaR a iné dotácie. Objemovo najväčší podiel z nich predstavujú finančné prostriedky určené na financovanie základných škôl, čo v roku 2019 predstavovalo skutočnosť na prenesené kompetencie 1 966 848 €, t.j. 73,22 % z celkového objemu skutočného príjmu na granty a transfery. Použitie finančných prostriedkov bolo v súlade s ich určeným účelom.

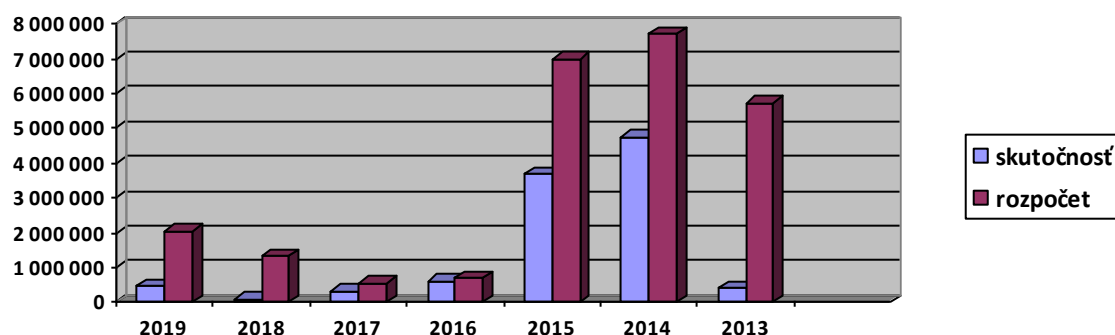
Príjmy z grantov a transferov činili:

| Rok         | Skutočnosť €     | Rozpočet € | % plnenia |
|-------------|------------------|------------|-----------|
| <b>2019</b> | <b>2 686 272</b> | 2 730 365  | 98,39     |
| 2018        | 2 257 817        | 2 319 455  | 97,34     |
| 2017        | 2 114 423        | 2 599 152  | 81,35     |
| 2016        | 2 025 853        | 2 077 928  | 97,50     |
| 2015        | 2 096 953        | 2 195 926  | 95,49     |
| 2014        | 1 965 984        | 2 024 194  | 97,12     |
| 2013        | 1 830 702        | 1 857 988  | 98,53     |



### Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

| Rok         | Skutočnosť €   | Rozpočet € | % plnenia |
|-------------|----------------|------------|-----------|
| <b>2019</b> | <b>471 787</b> | 2 042 885  | 23,09     |
| 2018        | 109 158        | 1 335 017  | 8,17      |
| 2017        | 312 472        | 566 608    | 55,15     |
| 2016        | 602 134        | 701 000    | 85,90     |
| 2015        | 3 690 418      | 6 987 076  | 52,82     |
| 2014        | 4 729 700      | 7 701 217  | 61,41     |
| 2013        | 401 812        | 5 729 326  | 7,01      |



Vlastné príjmy kapitálového rozpočtu – **príjmy z predaja kapitálových aktivít** – sa naplnili vo výške 21 937 €, čo v porovnaní s rozpočtovanými príjmami je plnenie na 91,40 %. Podstatnú časť týchto príjmov tvoria príjmy z predaja pozemkov v celkovej výške 19 015 €, z toho za predaj pozemku pod nákupným centrom LIDL vo výške 16 900 €.

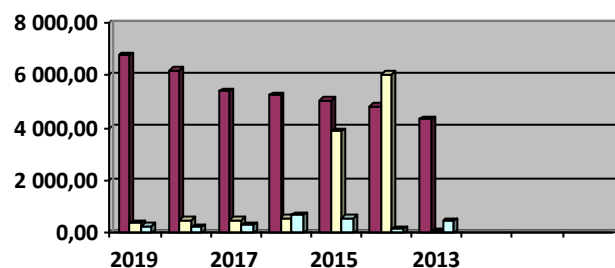
Naplnenie rozpočtovaného **príjmu z kapitálových grantov a transferov** vo výške 2 018 885 € sa naplnilo vo výške 449 851 €, t.j. na 22,28 %. Tento príjem predstavuje dotácia z Ministerstva vnútra SR na kamerový systém, z Ministerstva školstva ... SR na rekonštrukciu rodinného domu pre potreby rozšírenia kapacít pre základnú školu, na opravu strechy na základnej škole z dôvodu havarijného stavu, z Ministerstva pôdohospodárstva ... SR na cyklistický chodník, z Úradu vlády SR na centrálny detský park, z Fondu na podporu umenia na modernizáciu mestskej knižnice.

### Plnenie rozpočtu výdavkov

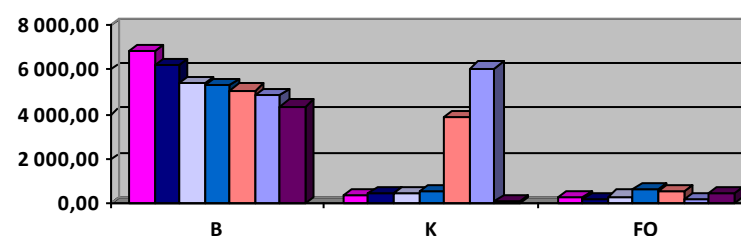
Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu je predložené podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie a sú zhodnotené nastavené parametre programového rozpočtu podľa jednotlivých programov, podprogramov, prvkov. Vyššie príjmy umožnili vyššie čerpanie v jednotlivých programoch. Finančné prostriedky boli vynakladané na činnosti, ktoré mesto zabezpečuje v rámci svojej pôsobnosti, stanovenej zákonom.

| v tis. €                 | Rozpočet 2019 | Skutočnosť 2019 | Rozpočet 2018 | Skutočnosť 2018 | Rozpočet 2017 | Skutočnosť 2017 | Rozpočet 2016 | Skutočnosť 2016 | Rozpočet 2015 | Skutočnosť 2015 | Rozpočet 2014 | Skutočnosť 2014 | Rozpočet 2013 | Skutočnosť 2013 |
|--------------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| Bežné výdavky spolu      | 7 261,0       | <b>6 779,6</b>  | 6 425,0       | 6 181,9         | 5 534,6       | 5 405,5         | 5 554,4       | 5 260,4         | 5 297,2       | 5 063,7         | 5 138,4       | 4 848,1         | 4 730,0       | 4 352,6         |
| Kapitálové výdavky spolu | 2 427,2       | <b>414,2</b>    | 1 857,8       | 510,3           | 1 382,8       | 504,8           | 648,6         | 589,2           | 6 906,0       | 3 883,8         | 9 117,5       | 6 054,9         | 5 861,9       | 116,7           |

Skutočnosť výdavkov



Skutočnosť výdavkov



V roku 2019 skutočnosť čerpania **bežných výdavkov** (BV) bola nižšia ako rozpočet BV po úpravách, zároveň čerpanie bolo vyššie ako skutočnosť čerpania BV v roku 2018. Čerpanie bežných výdavkov – funkčná rozpočtová klasifikácia – u všetkých odvetví skutočné čerpanie nedosiahlo úroveň rozpočtovaných výdavkov - boli nevyčerpané, resp. vôbec sa nečerpali. Skutočnosť čerpanie celkových bežných výdavkov dosiahla 93,37 % v porovnaní s rozpočtovanými výdavkami. Najvyššie čerpanie v porovnaní s rozpočtovanými výdavkami bolo v oblasti „Zdravotníctvo“, „Vzdelávanie“, „Všeobecné verejné služby“, „Rekreácia, kultúra a náboženstvo“, kde čerpanie výdavkov dosahovalo viac ako 90 %. V nadväznosti na uvedené a z vyššie uvedených grafov vidieť, skutočné bežné výdavky každoročne narastajú. Je to spôsobené novými kompetenciami, ktoré prešli na mesto, ako aj nárastom miezd vo verejnej správe.

Bilancia odpadového hospodárstva – príjem za komunálny odpad v roku 2019 činil cca 208 276 €, výdavky spojené s nakladaním s odpadmi činili cca 279 843 €, t.j. výdavky sú vyššie o 71 567 € ako príjmy. Výdavky spojené s nakladaním s odpadmi v porovnaní s rokom 2018 vzrástli o 8 501 €, pritom došlo k nárastu výdavkov v porovnaní s rokom 2018 u cyklického zberu odpadu o 1 912 €, u poplatku za uloženie odpadu na skládku o 8 869 €, u separovaného zberu o 923 €, u monitoringu na skládke, úprava skládky o 774 €, na druhej strane nižšie výdavky boli pri vývoze objemového odpadu o 2 131 € v porovnaní s rokom 2018.

Čerpanie **kapitálových výdavkov** v celkovej výške 414 186 € predstavuje oproti rozpočtovaným výdavkom plnenie na 17,06 % a je o 96 131 € nižšie ako skutočnosť roka 2018. Kapitálové výdavky podľa *funkčnej klasifikácie*: výdavky verejnej správy boli plnené na 94,95 % a súviseli s obstaraním kopírovacieho stroja, nového servera vrátane inštalácie a konfigurácie, nákupom záložného zdroja; výdavky u policajných služieb plnenie na 99,80 % súviseli s obstaraním kamier pre kamerový systém, kúpou motorového vozidla pre mestskú políciu; výdavky u vzdelávanie plnenie na 100 % súviseli s rekonštrukciou strechy na pavilóne v ZŠ s MŠ – odstránenie havarijného stavu. V ekonomickej oblasti dosiahlo plnenie 13,41 %. Výdavky súviseli:

- s majetkovoprávnym vysporiadaním - odkúpením pozemku na Hornádskej ulici vo výške 16 590 €;
- vlastné prostriedky na projekty vo výške 34 046 € – spoluúčasť a neoprávnené výdavky, na ktoré boli mestu poskytnuté dotácie;
- výdavky na projektové dokumentácie vo výške 29 856 €;
- výdavky z vlastných zdrojov v celkovej výške 107 282 € - dokončenie stavby na Maurerovej ulici, modernizácia odstavnej plochy a schodov na Maurerovej ulici, prepojenie miestnej komunikácie a vytvorenie parkoviska, pamätník holokaustu, rekonštrukcia vodovodu na Sadovej ulici;
- výdavky v celkovej výške 123 858 €, na ktoré bola mestu poskytnutá dotácia – projekty cyklistický chodník, vybudovanie stojísk na komunálny odpad, výstavba ihriska na Hornádskej ulici, centrálny detský park.

Z vyššie uvedenej tabuľky vidieť, pretrváva stav z predchádzajúcich rokov, kedy sú finančné prostriedky rozpočtované na investičné akcie, ale čerpanie je iba čiastočné alebo vôbec. Plánované, resp. rozostavané investície sú následne zaradené zmenou rozpočtu do rozpočtu nasledujúceho roka.

### **Plnenie rozpočtu finančných operácií**

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie. Vykonávajú sa nimi prevody z peňažných fondov, realizujú sa návratné zdroje financovania (úvery) a ich splácanie – splátky istiny. Poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu mesta a ich splácanie. ako aj vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí sa tiež považujú za finančné operácie. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta.

**Príjmy finančných operácií** v celkovej výške 333 460 € boli naplnené na 52,28 % rozpočtovaných príjmov (rozpočtované vo výške 637 862 €). Predstavujú prevody z peňažných fondov vo výške 186 250 € (rozpočtované vo výške 529 250 €) a boli použité na splátky úverov; cudzie prostriedky z predchádzajúcich rokov vo výške 48 612 € boli použité v súlade so zákonom o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy (prenesené kompetencie školstvo, originálne kompetencie školstvo, osobitný príjemca – rodinné prídavky, hmotná núdza); prijaté zábezpeky (VO, byty) vo výške 98 598 € (rozpočtované vo výške 60 000 €).

**Výdavky finančných operácií** v celkovej výške 301 782 € boli čerpané na 99,07 % rozpočtovaných výdavkov (rozpočtované 304 628 €). Výdavky finančných operácií predstavujú splácanie prijatých úverov z peňažných ústavov: SLSP – dlhodobý na HPP, preklenovacie na predfinancovanie projektov a na 42 b.j.; Primabanka: Komunál Komfort úver a úverov poskytnutých zo ŠFRB na 15 b.j. a 42 b.j. v celkovej výške 244 609 € (transakcie verejného dlhu), t.j. 99,99 % čerpanie; ďalej sú to výdavky vrátenia finančnej zábezpeky v celkovej výške 57 172 €.

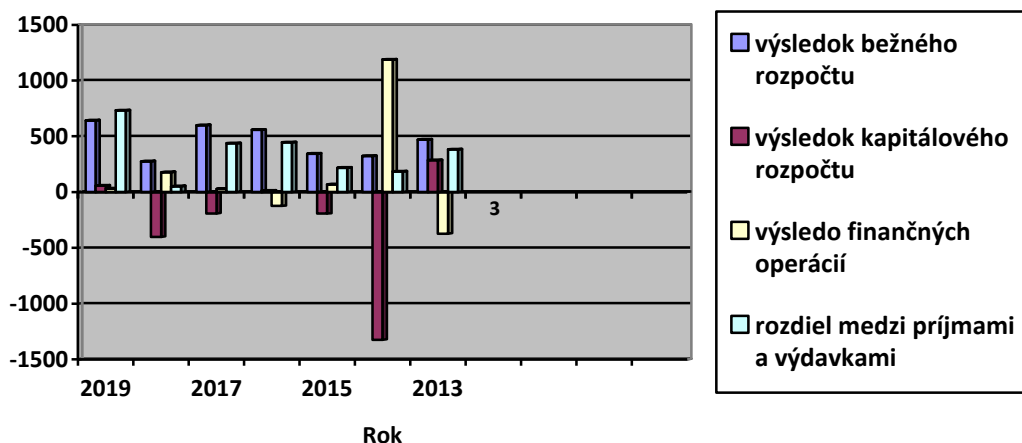
*Výdavkové finančné operácie v budúcich obdobiach budú v dôsledku splácania úverov. Príjmové finančné operácie bude možné naplniť z prebytku bežného rozpočtu, kde rozhodujúce je dostatočné naplnenie podielových daní, ako aj plnenie príjmu za daň z nehnuteľností, príjem poplatku za komunálny odpad a príjem z vlastníctva majetku mesta.*

Mestské zastupiteľstvo schválilo uznesením č. 5/B.13 a č. 5/B.14 dňa 13.2.2019 použitie prostriedkov rezervného fondu na kapitálové výdavky v celkovej výške 343 000 €, z toho kapitálové výdavky - vlastné prostriedky na projekty vo výške 194 000 € a kapitálové výdavky – investičné akcie a projektové dokumentácie vo výške 149 000 €.

Porovnanie skutočnosti rozpočtu roka 2019 so skutočnosťou rozpočtu roka 2018:

| <b>Rozpočet v tis. €</b>                  | <b>Skutočnosť<br/>2019</b> | <b>Skutočnosť<br/>2018</b> | <b>Rozdiel<br/>2019 - 2018</b> |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Príjmy bežného rozpočtu                   | 7 422,8                    | 6 457,0                    | 965,8                          |
| Výdavky bežného rozpočtu                  | 6 779,6                    | 6 181,9                    | 597,7                          |
| <b>Výsledok bežného rozpočtu</b>          | <b>643,2</b>               | <b>275,1</b>               | <b>368,1</b>                   |
| Príjmy kapitálového rozpočtu              | 471,8                      | 109,2                      | 362,6                          |
| Výdavky kapitálového rozpočtu             | 414,2                      | 510,3                      | -96,1                          |
| <b>Výsledok kapitálového rozpočtu</b>     | <b>57,6</b>                | <b>-401,1</b>              | <b>458,7</b>                   |
| Príjmy finančných operácií                | 333,5                      | 422,1                      | -88,6                          |
| Výdavky finančných operácií               | 301,8                      | 243,7                      | 58,1                           |
| <b>Výsledok finančných operácií</b>       | <b>31,7</b>                | <b>178,4</b>               | <b>-146,7</b>                  |
| Celkové príjmy (B+K+FO)                   | 8 228,1                    | 6 988,3                    | 1 239,8                        |
| Celkové výdavky (B+K+FO)                  | 7 495,6                    | 6 935,9                    | 559,7                          |
| <b>Rozdiel medzi príjmami a výdavkami</b> | <b>732,5</b>               | <b>52,4</b>                | <b>680,1</b>                   |

### Skutočnosť rozpočtu



Mesto zhodnotilo parametre programového rozpočtu vrátane komentára k programom, podprogramom, prvkom.

Súčasťou hospodárenia mesta Krompachy v roku 2019 je aj rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou, t.j. školy a školské zariadenia, ktorých zriaďovateľom je mesto. Súčasťou hospodárenia je taktiež stav mimorozpočtových peňažných fondov – fond rozvoja bývania, rezervný fond, sociálny fond. Tvorba a použitie mimorozpočtových fondov sú v návrhu záverečného účtu predložené. Stav zostatku finančných prostriedkov na jednotlivých účtoch fondov súhlasí so stavom v účtovníctve.



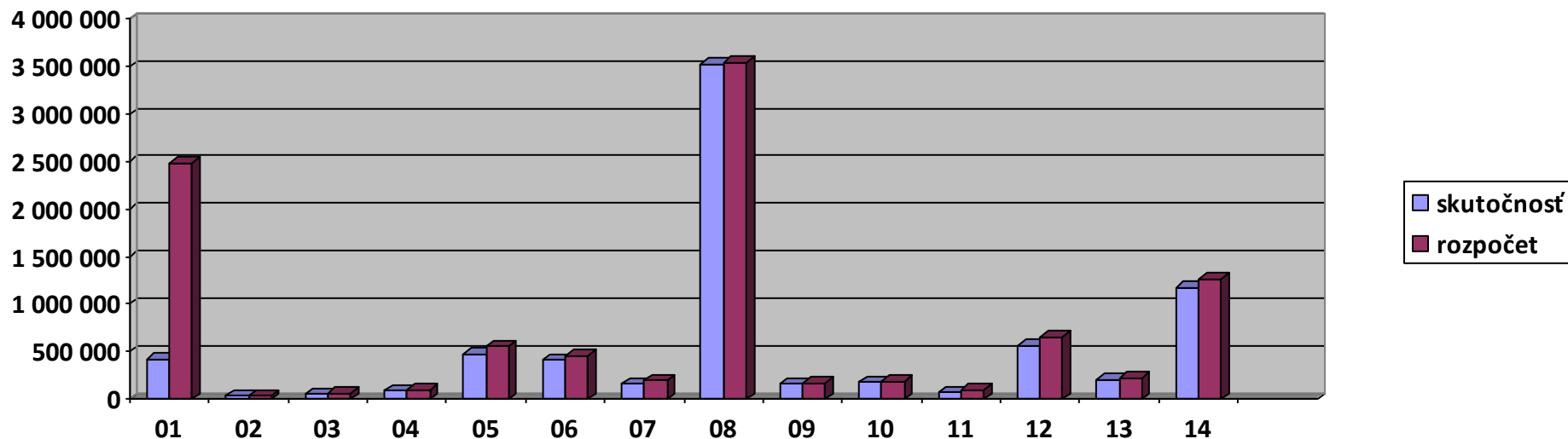
Porovnanie výdavkov roku 2019 s rokom 2018 a 2017 (BV + KV + FOv) podľa jednotlivých programov je spracované v nasledujúcej tabuľke:

| VÝDAVKY v €                                 | Programový rozpočet rok 2019 |                  |                  | Programový rozpočet rok 2018 |                  |                  | Programový rozpočet rok 2017 |                  |                  |
|---|------------------------------|------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------|
|   | schválený                    | upravený         | skutočnosť       | schválený                    | upravený         | skutočnosť       | schválený                    | upravený         | skutočnosť       |
| Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola | 2 562 882                    | 2 483 562        | <b>414 953</b>   | 1 934 201                    | 1 979 668        | <b>596 207</b>   | 993 566                      | 1 487 638        | <b>596 867</b>   |
| Program 2: Propagácia a marketing           | 23 000                       | 32 284           | <b>28 403</b>    | 28 484                       | 26 934           | <b>21 570</b>    | 21 500                       | 21 800           | <b>18 835</b>    |
| Program 3: Interné služby                   | 62 000                       | 62 056           | <b>52 344</b>    | 51 840                       | 48 274           | <b>42 054</b>    | 64 700                       | 49 175           | <b>43 995</b>    |
| Program 4: Služby občanom                   | 87 595                       | 96 791           | <b>89 770</b>    | 84 730                       | 87 300           | <b>77 723</b>    | 72 118                       | 79 780           | <b>75 706</b>    |
| Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok     | 433 941                      | 550 918          | <b>476 084</b>   | 381 799                      | 390 789          | <b>345 655</b>   | 259 493                      | 267 493          | <b>249 280</b>   |
| Program 6: Odpadové hospodárstvo            | 441 706                      | 451 707          | <b>414 594</b>   | 429 262                      | 419 422          | <b>396 369</b>   | 336 907                      | 386 347          | <b>383 184</b>   |
| Program 7: Komunikácie                      | 158 136                      | 191 306          | <b>153 252</b>   | 128 690                      | 128 690          | <b>124 131</b>   | 99 200                       | 102 500          | <b>97 709</b>    |
| Program 8: Vzdelávanie                      | 3 227 390                    | 3 548 583        | <b>3 529 741</b> | 2 898 750                    | 3 108 782        | <b>3 106 257</b> | 2 608 575                    | 2 784 120        | <b>2 779 032</b> |
| Program 9: Šport                            | 96 313                       | 163 646          | <b>156 620</b>   | 72 030                       | 135 241          | <b>130 361</b>   | 82 925                       | 112 312          | <b>107 198</b>   |
| Program 10: Kultúra                         | 175 375                      | 188 690          | <b>179 363</b>   | 195 112                      | 218 113          | <b>198 067</b>   | 158 431                      | 153 617          | <b>151 329</b>   |
| Program 11: Prostredie pre život            | 93 810                       | 92 662           | <b>66 022</b>    | 83 210                       | 89 921           | <b>77 133</b>    | 62 000                       | 81 250           | <b>77 589</b>    |
| Program 12: Sociálna starostlivosť          | 615 960                      | 648 879          | <b>560 694</b>   | 457 826                      | 466 043          | <b>432 900</b>   | 294 982                      | 395 415          | <b>385 272</b>   |
| Program 13: Bývanie                         | 218 885                      | 217 549          | <b>202 205</b>   | 203 695                      | 216 334          | <b>210 249</b>   | 300 253                      | 301 178          | <b>300 566</b>   |
| Program 14: Administratíva                  | 1 258 481                    | 1 264 258        | <b>1 171 480</b> | 1 003 051                    | 1 211 431        | <b>1 177 303</b> | 963 551                      | 1 035 913        | <b>984 897</b>   |
| <b>Výdavky celkom</b>                       | <b>9 455 474</b>             | <b>9 992 891</b> | <b>7 495 525</b> | <b>7 952 680</b>             | <b>8 526 942</b> | <b>6 935 979</b> | <b>6 318 201</b>             | <b>7 258 538</b> | <b>6 251 459</b> |

Plnenie programov v roku 2019:

| Program    | 1            | 2            | 3            | 4            | 5            | 6            | 7            | 8            | 9            | 10            | 11           | 12           | 13           | 14           |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| skutočnosť | 414 953      | 28 403       | 52 344       | 89 770       | 476 084      | 414 594      | 153 252      | 3 529 741    | 156 620      | 179 363       | 66 020       | 560 694      | 202 205      | 1 171 480    |
| upravený   | 2 483 562    | 32 284       | 62 056       | 96 791       | 550 918      | 451 707      | 191 306      | 3 548 583    | 163 646      | 188 690       | 92 662       | 648 879      | 217 549      | 1 264 258    |
| % plnenia  | <b>16,71</b> | <b>87,98</b> | <b>84,35</b> | <b>92,75</b> | <b>86,42</b> | <b>91,78</b> | <b>80,11</b> | <b>99,47</b> | <b>95,71</b> | <b>95,,06</b> | <b>71,25</b> | <b>86,41</b> | <b>92,95</b> | <b>92,66</b> |

### Programový rozpočet rok 2019



Plnenie rozpočtu výdavkov spracované v programovej štruktúre obsahuje hodnotenie výdavkovej časti záverečného účtu podľa jednotlivých programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy, prvky a sú v číselnom vyjadrení, obsahujú stručnú textovú časť, ktorá poukazuje na výsledky, aké mesto v danom rozpočtovom roku dosiahlo. Každý program, ktorý predstavuje súhrn prác, činností, má zadaného zodpovedného pracovníka. Súčasťou vyhodnotenia plnenia programov je vyhodnotenie merateľných ukazovateľov. Hodnotenie programov umožňuje aj verejnosti sa dozvedieť kde a v akej výške boli verejné prostriedky čerpané, vynaložené. Percento plnenia programov je spracované vo vyššie uvedenej tabuľke.

## Bilancia aktív a pasív

Bilancia vybraných aktív v porovnaní s predchádzajúcim rokom:

| Aktíva                                | Stav k 31.12. príslušného roka v € |                   |                     |
|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|
|                                       | Rok 2019                           | Rok 2018          | Rozdiel 2019 - 2018 |
| <b>A) Neobežný majetok:</b>           | <b>26 016 503</b>                  | <b>27 018 824</b> | <b>-1 002 321</b>   |
| 1. Dlhodobý nehmotný majetok          | 0                                  | 0                 | 0                   |
| 2. Dlhodobý hmotný majetok            | 24 235 669                         | 25 237 991        | -1 002 322          |
| 3. Dlhodobý finančný majetok          | 1 780 834                          | 1 780 834         | 0                   |
| <b>B) Obežný majetok:</b>             | <b>2 189 000</b>                   | <b>1 813 811</b>  | <b>375 189</b>      |
| 1. Zásoby                             | 293                                | 239               | 54                  |
| 2. Zúčtovanie medzi subj. verej. spr. | 427 413                            | 447 567           | -20 154             |
| 3. Dlhodobé pohľadávky celkom         | 0                                  | 0                 | 0                   |
| 4. Krátkodobé pohľadávky celkom       | 163 484                            | 266 697           | -103 213            |
| 5. Finančný majetok – účty celkom     | 1 479 240                          | 980 737           | 498 503             |
| 6. Poskytnuté návrat. fin. výpomoci   | 118 570                            | 118 570           | 0                   |
| <b>C) Časové rozlíšenie:</b>          | <b>0</b>                           | <b>0</b>          | <b>0</b>            |
| 1. Náklady budúcich období            | 0                                  | 0                 | 0                   |
| <b>MAJETOK SPOLU:</b>                 | <b>28 205 503</b>                  | <b>28 832 636</b> | <b>-627 133</b>     |

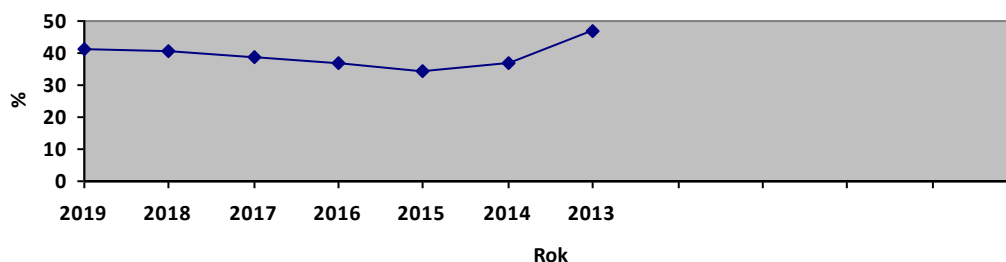
**Celková hodnota majetku mesta** na základe majetkovej bilancie evidovaná v účtovnej evidencii mesta Krompachy k 31.12.2019 predstavuje 28 205 503 €. Medziročný pokles evidovaného majetku v porovnaní s predchádzajúcim obdobím je 627 133 €. K poklesu došlo predovšetkým u dlhodobého hmotného majetku a to najmä z dôvodu odpisovania daného majetku (zaradenie stavieb do majetku a následne odpisovanie majetku). Nedokončené hmotné investície k 31.12.2019 sú v celkovej výške 159 315,21 €, zahŕňajú náklady na obstaranie projektových dokumentácií na investície rozvojových programov a náklady na rozostavané stavby, ktoré budú ukončené v roku 2020 a následne zaradené do majetku mesta. Nárast je u obežného majetku a to predovšetkým vo finančných účtoch mesta, kde nárast predstavuje 498 503 €. Poskytnutie návratných finančných výpomocí krátkodobých predstavuje 118 570 €. Táto finančná výpomoc bola poskytnutá spoločnosti BHMK s.r.o. v roku 2012, ktorú schválilo mestské zastupiteľstvo uznesením č. 19/B.4 dňa 3.10.2012. Poskytnutie finančných prostriedkov bolo bezúročné a dlžník ju mal splatiť do 31.12.2012, na čo bolo upozorňované. Upozorňujem na povinnosť mesta usporiadať finančné prostriedky v sume 118 570 € poskytnuté spoločnosti BHMK s.r.o. v súlade s platnou legislatívou.

**Celková hodnota pasív** k 31.12.2019 predstavuje 28 205 503 €, čo je o 627 133 € menej v porovnaní s obdobím k 31.12.2018. Z celkovej hodnoty pasív hodnota vlastného imania činí 11 696 152 €, čo je v porovnaní s predchádzajúcim obdobím o 15 192 € viac. *Mesto Krompachy k 31.12.2019 kryje majetok vlastnými zdrojmi na 41,47 %.*

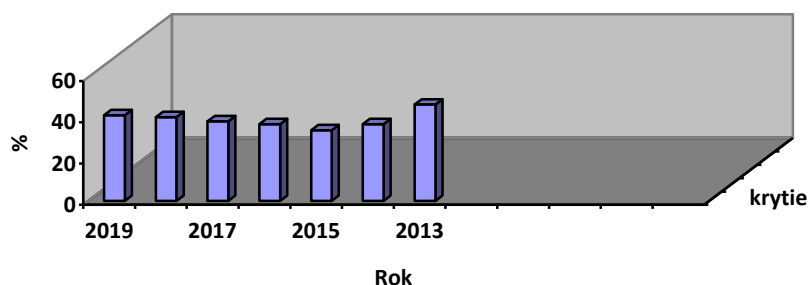
Hodnota krytia majetku:

| Rok | 2019  | 2018  | 2017  | 2016  | 2015  | 2014  | 2013  |
|-----|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| %   | 41,47 | 40,51 | 38,58 | 37,13 | 34,24 | 37,12 | 46,67 |

### Krytie majetku vlastnými zdrojmi



### Krytie majetku vlastnými zdrojmi



### Prehľad o stave a vývoji dlhu

Za účelom realizovania investičných zámerov mesto pristúpilo k zobraťiu návratných zdrojov financovania. Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zn. n. p. ustanovenie § 17 stanovuje pravidlá používania návratných zdrojov financovania. K 31.12.2019 malo mesto celkovo 5 úverov, ktoré prijalo v predchádzajúcich rokoch na výstavbu a rekonštrukciu nájomných bytov – 15 b.j., 42 b.j., na financovanie projektu Hnedý priemyselný park, na zabezpečenie financovania rekonštrukcií miestnych komunikácií, chodníkov parkovísk a budov na území mesta Krompachy.

Celková suma dlhu mesta k 31.12.2019 predstavuje 1 691 442,54 € (zostatok istiny). V zmysle § 17 ods. 8 zákona 583/2004 Z.z. v zn.n.p. do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú úvery zo ŠFRB, preklenovacie úvery na predfinancovanie projektov z EÚ,... – t.j. úvery zo ŠFRB na 15 b.j. a 42 b.j., ktorá predstavuje sumu 1 302 624,34 € (výška splátok úveru, ich úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za tieto byty). Tým suma dlhu mesta k 31.12.2019 predstavuje sumu 388 818,20 €, čo je o 185 868 € menej ako stav k 31.12.2018 (uhrádzajú sa pravidelné splátky istiny).

Pre splnenie zákonných podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zn.n.p. ustanovenie § 17 ods. 6

- celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka
- suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

*Obe podmienky prijatia návratných zdrojov financovania v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. ustanovenie § 17 ods. 6) písm. a) a písm. b) boli dodržané:*

- a) celková suma dlhu mesta k 31.12.2019 vo výške 388 818,20 € predstavuje 5,84 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, ktorých výška činila 6 663 238 € a
- b) suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov, ktorá za rok 2019 činila 262 923,69 € predstavovala 5,98 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka upravená – znížená o prostriedky poskytnuté mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, EÚ a iné prostriedky získané zo zahraničia alebo na základe osobitného predpisu, ktorých celková výška činila 2 257 817 €. Takto upravené bežné príjmy mesta činili 4 405 421 €.

Mesto aj vzhľadom na zmenu legislatívy v oblasti návratných zdrojov financovania a posudzovania podmienok pre ich prijímanie po 1.1.2017 a následne po 1.1.2019 nie je vysoko zadĺžené a splátky istiny ako aj úrokov uhrádza pravidelne. Suma dlhu na 1 obyvateľa predstavuje 44,35 €. (Počet obyvateľov k 31.12.2019 bol 8 768).

**Stav pohľadávok k 31.12.2019** z hľadiska ich vývoja má klesajúcu úroveň, no je stále vysoký – celkové krátkodobé pohľadávky činia 586 929,10 €, poskytnuté návratné výpomoci predstavujú 118 570 €. Stav pohľadávok na rozpočtové príjmy (účet 318, 319) k 31.12.2019 predstavoval 574 407,60 €, čo je o 63 119,54 € menej ako stav k 31.12.2018.

Najväčšou mierou na nepriaznivom stave daňových pohľadávok, ktorých celková výška činí 483 040,62 €, čo je o 44 618,22 € menej ako stav k 31.12.2018, sa podieľajú pohľadávky na dani z nehnuteľnosti, psa, hracie automaty vo výške 60 226,02 € (v r. 2018 bolo 69 641,69 €); na poplatku za zber, prepravu a zneškodnenie komunálneho odpadu vo výške 409 386,73 € (v roku 2018 bolo 444 394,42 €). Nedaňové pohľadávky, ktorých celková výška činí 91 366,98 €, v porovnaní s rokom 2018 klesli o 18 501,32 €. *Nepriaznivá situácia pri vymáhaní pohľadávok je dlhodobá záležitosť, ich vymožiteľnosť ostáva pre mesto problematická.*

**Stav celkovej výšky záväzkov k 31.12.2019** predstavoval 2 389 317 €, čo je o 153 150,38 € viac v porovnaní so stavom k 31.12.2018. Záväzky voči zamestnancom, poisťovniam, daňovému úradu za mesiac december 2019 boli uhradené v januári 2020. Celková výška záväzkov z obchodného styku k 31.12.2019 predstavuje 103 495,98 €, čo je o 37 998,92 € viac ako stav k 31.12.2018.

Mesto **neviduje záväzky po lehote splatnosti**.

Výška pohľadávok a záväzkov ovplyvňuje výsledok hospodárenia v závislosti od ich úhrady.

Mesto v roku 2019 **neposkytlo žiadne záruky**.

### **Údaje o hospodárení príspevkových organizácií**

Mesto **nemá** zriadenú príspevkovú organizáciu.

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

Mesto od roku 2019 vykonáva podnikateľskú činnosť na základe živnostenského oprávnenia, v ktorom je uvedený predmet podnikania. Náklady a výnosy sa nerozpočtujú, vedú a sledujú sa na samostatnom účte. V podnikateľskej činnosti boli dosiahnuté celkové náklady vo výške 442,10 € a celkové výnosy 398,30 €. Hospodársky výsledok v roku 2019 predstavuje stratu vo výške 43,80 €.

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami z podnikateľskej činnosti sa vylučuje z prebytku hospodárenia. Má sa za to, že rozdiel je kladný. Nakoľko bol dosiahnutý schodok, nie je možné vykryť napr. z rezervného fondu. Vzhľadom na výšku schodku 43,80 € bude vykrytý z rozpočtu, preto z prebytku hospodárenia nebol vylúčený. Podnikateľská činnosť, ktorú mesto vykonáva nie je pravidelne opakujúcou sa činnosťou za účelom dosahovania zisku a pri takomto obrať (celkové náklady 442,10

€, celkové výnosy 398,30 €) je to zanedbateľné. (Za rok 2018 schodok v podnikateľskej činnosti činil 76,70 € a bol vylúčený z prebytku hospodárenia.) Roky predtým mesto nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

Vzhľadom na zákon:

- č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v zn. n. p. ustanovenie § 28 ods. 3 *Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30. septembru rozpočtového roka strata, je vedúci rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie povinný zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná, alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.*

- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zn. n. p. ustanovenie § 18 ods. 2 *Ak obec alebo vyšší územný celok vykonáva podnikateľskú činnosť, príjmy a výdavky na túto činnosť sa rozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte. Náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení používa obec alebo vyšší územný celok ako doplnkový zdroj financovania. Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti obce a vyššieho územného celku k 30. septembru rozpočtového roka strata, obec alebo vyšší územný celok sú povinní zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.*

Odporúčam postupovať v súlade s platnou legislatívou.

***Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zn.n.p., ustanovenie § 7 ods. 4)***

Prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta je v nasledujúcej tabuľke:

| P.č. | Žiadateľ<br>o dotáciu  | Rok    |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |       |                       | 2019<br>schválené | 2019<br>čerpané | Σ 2008 -<br>2019 |
|------|------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|-----------------------|-------------------|-----------------|------------------|
|      |                        | 2008   | 2009   | 2010   | 2011   | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   |       |                       |                   |                 |                  |
| 1.   | FK Pokrok              | 19 916 | 26 552 | 25 381 | 19 545 | 16 000 | 19 000 | 18 000 | 17 000 | 18 000 | 18 000 | 39 500 | 36000 | 36000                 | 272 894           |                 |                  |
| 2.   | BK Kovohuty            | 11 618 | 10 954 | 8 700  | 6 500  | 6 500  | 7 000  | 8 400  | 4 900  | 5 600  | 3 800  | 9 600  | 7 350 | 7 350                 | 90 922            |                 |                  |
| 3.   | T-D-M                  | 1 992  | 1 992  | 1 400  | 0      | 0      | 1 000  | 400    | 400    | 400    | 400    |        | 500   | 500                   | 8 484             |                 |                  |
| 4.   | MŠK                    | 2 058  | 9 926  | 8 300  | 6 300  | 0      | 1 100  | 1 050  | 2 700  | 3 000  | 2 950  | 4 050  | 4 000 | 4 000                 | 45 434            |                 |                  |
| 5.   | MŠK - STO              | 0      | 0      | 0      | 2 000  | 1 000  | 0      | 600    | 2 000  | 2 000  | 2 000  |        | 4 000 | 4 000                 | 13 600            |                 |                  |
| 6.   | BKM Daset              | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 4 000  | 5 000  | 5 000  | 5 000  | 4 000 | 4 000                 | 23 000            |                 |                  |
| 7.   | Ľudia a perspekt.      | 1 992  | 1 992  | 1 980  | 1 980  | 0      | 320    | 200    | 500    | 250    | 200    | 300    | 0     | -                     | 9 714             |                 |                  |
| 8.   | SZ zdravot. postih.    | 664    | 664    | 500    | 550    | 500    | 500    | 400    | 400    | 400    | 500    | 500    | 400   | 400                   | 5 978             |                 |                  |
| 9.   | Únia žien              | 0      | 332    | 300    | 400    | 400    | 400    | 400    | 450    |        |        |        |       |                       | 2 682             |                 |                  |
| 10.  | SZPFB                  | 200    | 332    | 250    | 300    | 300    | 200    | 200    | 200    |        |        | 200    | 200   | nepodpisali<br>zmluvu | 2 182             |                 |                  |
| 11.  | MO Matice sl.          | 498    | 996    | 1 000  | 1 000  | 1 000  | 1 000  | 500    | 500    | 400    | 400    | 500    | 450   | 450                   | 8 244             |                 |                  |
| 12.  | Gymnázium              | 0      | 0      | 170    | 175    | 200    | 850    | 600    | 960    | 1 000  | 800    | 1 300  | 1 000 | 1 000                 | 7 055             |                 |                  |
| 13.  | JDS                    | 0      | 320    | 300    | 400    | 400    | 400    | 300    | 640    |        |        | 350    |       |                       | 3 110             |                 |                  |
| 14.  | Cantica Christ.        | 996    | 996    | 800    | 800    | 700    | 550    | 350    | 800    | 500    | 500    | 500    | 400   | 400                   | 7 892             |                 |                  |
| 15.  | Dychová hudba          | 1 328  | 996    | 1 100  | 1 100  | 1 100  | 1 200  | 1 500  | 1 000  | 800    |        |        |       |                       | 10 124            |                 |                  |
| 16.  | Dobrovoľ. hasič. z.    | 498    | 498    | 500    | 600    | 900    | 900    | 900    | 1 600  | 600    | 700    |        | 200   | 200                   | 7 896             |                 |                  |
| 17.  | FS Kropmašan           | 996    | 996    | 1 100  | 1 100  | 1 100  | 0      | 700    | 1 250  | 900    | 2 050  | 4 200  | 2 500 | 2 200                 | 16 592            |                 |                  |
| 18.  | Cirk. zbor ECAV        | 0      | 0      | 1 000  | 6 500  | 0      | 0      | 0      | 1 200  | 150    |        |        |       |                       | 8 850             |                 |                  |
| 19.  | Rímskokatol.<br>cirkev | 0      | 1 328  | 0      | 2 940  | 1 500  | 1 500  | 500    | 500    |        |        |        | 1 000 | 1 000                 | 9 268             |                 |                  |
| 20.  | Sl. skauting           | 664    | 664    | 300    | 300    | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      |        |        |       |                       | 1 928             |                 |                  |
| 21.  | OZ Snehulienka         | 1 992  | 1 992  | 1 400  | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      |        |        |        |       |                       | 5 384             |                 |                  |
| 22.  | Pravoslav.cirk.obec    | 0      | 664    | 700    | 1 700  | 900    | 0      | 0      | 0      |        |        |        |       |                       | 3 964             |                 |                  |
| 23.  | Robot. spevokol        | 0      | 0      | 0      | 500    | 0      | 550    | 500    | 285    |        |        |        |       |                       | 1 835             |                 |                  |
| 24.  | Klub mažoretiek        | 0      | 0      | 0      | 1 090  | 1 000  | 900    | 500    | 1 000  |        | 3 000  | 3 000  | 0     |                       | 10 490            |                 |                  |

|     |                     |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |               |       |       |         |
|-----|---------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------------|-------|-------|---------|
| 25. | Spartan.tréning.sk. |        |        |        |        |        |        |        |        |        | 700    |               | 1 000 | 1 000 | 1 700   |
| 26. | D. Bartk.-fi Danka  |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |               | 0     | -     |         |
| 27. | Unique&Limited      |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |               | 500   | 500   | 500     |
| 28. | Sl.zväz záhradkár.  |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |               | 0     | -     |         |
| 29. | OZ Deti slnka       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |               | 0     | -     |         |
|     | Spolu               | 45 412 | 62 194 | 55 181 | 55 780 | 33 500 | 37 370 | 36 000 | 42 285 | 39 000 | 41 000 | <b>69 000</b> | 63500 | 63000 | 579 722 |

Mesto poskytlo dotácie na základe vyššie uvedeného zákona a VZN č. 9/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta v platnom znení. Jednotlivým žiadateľom bola poukázaná dotácia vo výške ako bola schválená mestským zastupiteľstvom príslušným uznesením č. 9/B.1 dňa 4.6.2019.

Schválené finančné prostriedky pre SZPFB vo výške 200 € neboli zväzu poukázané, nakoľko zo strany organizácie nedošlo k podpísaniu Zmluvy.

Folklórny súbor Krompašan mal poukázané finančné prostriedky ako bolo schválené. Z dôvodu ich nevyčerpania, nevyčerpaná výška finančných prostriedkov 300 € bola vrátená poskytovateľovi dotácie, t.j. na účet mesta Krompachy.

Na základe uznesenia č 16/B.22 dňa 27.12.2019 bola schválená dotácia pre mesto Prešov na odstránenie škôd spôsobených výbuchom plynu vo výške 1 000,- €. Tieto finančné prostriedky boli vyplatené až v roku 2020 po podpise Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Krompachy č. 1/2020 uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka zo strany mesta Prešov.

V roku 2019 z rozpočtu mesta Krompachy na dotácie boli vyplatené finančné prostriedky vo výške 63 000 €.



## Zhrnutie

Predložený návrh záverečného účtu Mesta Kropachy za rok 2019 je spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., t.j. zákonom prepísanej štruktúre; bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení v z.n.p. a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený na úradnej tabuli a webovej stránke mesta, t.j. najmenej na 15 dní pred jeho schvaľovaním. Overenie riadnej účtovnej závierky k 31.12.2019 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy audítorom v čase spracovania stanoviska hlavnou kontrolórkou nebolo ukončené. Výsledok *hospodárenia mesta* Kropachy za rok 2019, po vylúčení cudzích prostriedkov, predstavuje *prebytok vo výške 305 068 €*. Návrh na použitie prebytku je súčasťou návrhu ZÚ za rok 2019 a návrhu na uznesenie, kde je akceptovaná tvorba rezervného fondu z prebytku hospodárenia vo výške minimálne 10% ako stanovuje zákon. Návrh je použitie prebytku do rezervného fondu v celej výške, t.j. 100 %. Stav pohľadávok na rozpočtové príjmy v porovnaní s predchádzajúcim obdobím klesol o 63 119,54 €. Celkový stav záväzkov v porovnaní s predchádzajúcim obdobím vzrástol o 153 150,38 €. Záväzky z obchodného styku predstavuje zníženie o 37 998 € ako stav v predchádzajúcom období. Nie sú evidované záväzky po lehote splatnosti. Celková výška záväzkov je stále vysoká. Celková úverová zaťaženosť mesta sa v porovnaní s predchádzajúcim obdobím znížila, mesto uhrádza splátky istiny, ako aj úrokov, v zmysle podpísaných úverových zmlúv. Obe podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. ustanovenie § 17 ods. 6) písm. a) a písm. b) sú dodržané. Celková hodnota majetku klesla o 627 133 €. Hodnotenie programov je na úrovni slovného zdôvodnenia o plnení resp. neplnení programov, vrátane podprogramov, prvkov.

## Záver

Predložený návrh záverečného účtu mesta Kropachy za rok 2019 odporúčam mestskému zastupiteľstvu schváliť a uzavrieť jeho prerokovanie s výrokom

**súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad.**

Ing. Mária Tomašová  
hlavná kontrolórka mesta

V Kropachoch dňa 11.6.2020