

Rozpočtové hospodárenie mesta a usporiadanie hospodárskeho výsledku za rok 2018

Rozpočet Mesta Veľký Krtíš na rok 2018 bol schválený Mestským zastupiteľstvom uznesením č. 268/2017 dňa 06.12.2017 ako vyrovnaný v nasledovnej štruktúre :

Bežné príjmy	7 157 547,00 €
Bežné príjmy škôl	415 892,00 €
Bežné výdavky	7 264 523,00 €
Kapitálové príjmy	638 288,00 €
Kapitálové výdavky	1 775 257,00 €
Príjmové finančné operácie	1 024 219,00 €
Výdavkové finančné operácie	196 166,00 €

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 rozpočtového roka 2018 sa schválený rozpočet upravoval celkom 11 –timi rozpočtovými opatreniami. Rozpočtové opatrenia č. 2/2018 (Uznesenie č. 297/2018), č. 3/2018 (Uznesenie č. 305/2018), č. 4/2018 (Uznesenie č. 305/2018), 5/2018 (Uznesenie č. 328/2018), č. 8/2018 (Uznesenie č. 356/2018), 9/2018 (Uznesenie č. 12/2018) a č. 10/2018 (Uznesenie č. 12/2018) 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. 2018 ako celok po zapracovaní všetkých zmien a po zohľadnení finančných operácií ostal vyrovnaný a jeho stav bol nasledovný :

Bežné príjmy	7 781 469,49 €
Bežné príjmy škôl	469 855,00 €
Bežné výdavky	7 767 594,49 €
Kapitálové príjmy	695 288,00 €
Kapitálové výdavky	2 274 599,00 €
Príjmové finančné operácie	1 338 984,46 €
Výdavkové finančné operácie	243 403,46 €

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. Týmto spôsobom bolo potrebné pokryť kapitálový výdavok na výmenu garážových dverí v zadnej časti budovy MsÚ (RO č. 1/2018). RO č.

2/2018 vyriešilo presunom výdavkov navýšenie miezd zamestnancov školských jedální na podnet mesta a tiež navýšenie výdavkov v školských kluboch v zmysle Nariadenia vlády 356/2017 Z. z.. Tiež sa navýšili výdavky na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejným poskytovateľom v zmysle § 75 a § 77 zákona č. 448/2008 Z. z.. Týmto spôsobom bolo potrebné pokryť výdavky na zimnú údržbu 2018, keď z dôvodov častých zásahov bolo potrebné navýšiť na túto činnosť rozpočet (RO č. 3/2018). Navýšením príjmov a výdavkov v RO č. 4/2018 sa vykonali zmeny rozpočtu súvisiace s nákupom bytového domu na ulici P. O. Hviezdoslava. Významnejšie zmeny sa vykonali v RO č. 5/2018, kde sa jednak presúvali vyššie sumy medzi položkami pre potreby investícií a zároveň sa navýšili bežné i kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a príjmové finančné operácie z dôvodu zapojenia sa do projektu zakúpenia kompostérov a realizácie asfaltovania vo väčšom rozsahu, ako bolo pôvodne naplánované. V roku 2018 sa navýšil príspevok pre mestské kultúrne stredisko z dôvodu zaplattenia ohňostrojových prác pri príležitosti osláv 50. výročia založenia mesta a okresu Veľký Krtíš (RO č. 6/2018). Navýšenie rozpočtu na investície týkajúce sa realizácie fontány z dôvodu zakúpenia nových lavičiek a vyhotovenia nového chodníka, navýšenie výdavkov (príspevok pre Nemocnicu s poliklinikou na zakúpenie ergometra) a navýšenie príjmových a výdavkových finančných operácií z dôvodu uhradenia mimoriadnej splátky dlhodobého úveru sa vykonalo v Rozpočtovom opatrení č. 7/2018.

Na základe požiadavky PVPS v roku 2018 sa v rozpočtovom opatrení č. 8/2018 navýšil rozpočet tejto príspevkovej organizácii o 30 000,00 € v zmysle reálnej potreby najmä z dôvodu prijatia nových zamestnancov.

Rozpočtovým opatrením č. 9/2018 sa riešili úpravy rozpočtu v oblasti školstva v súlade so zmenami v oblasti príjmov školstva zo štátneho rozpočtu.

Na žiadosť Mestskej polície sa navýšil rozpočet pre tento subjekt hlavne o finančné prostriedky na mzdy z dôvodu vyššieho čerpania výdavkov na nadčasy, nakoľko bolo potrebné zvýšiť počet hodín na hliadkovú službu pre zabezpečenie ochrany verejného poriadku v meste, ako i ochrany majetku mesta a obyvateľov (RO č. 10/2018).

V poslednom rozpočtovom opatrení č. 11/2018 sa presunom vyriešili potreby čerpania do konca roka 2018 a upravili sa príjmy a výdavky v súvislosti s voľbami do samospráv. Tiež sa upravil rozpočet na finančných operáciách z dôvodu prijatia a následného vyplatenia zábezpiek, ktoré súviseli s verejným obstarávaním.

V roku 2018 bol mestu poukázaný príjem vo výške 70 699,92 € od Slovenskej správy ciest zmysle Rozsudku Slovenskej republiky. Je to úhrada za neoprávnené užívanie pozemku mesta v minulosti pod cestou I. triedy, ktorá patrí SSC.

Záverečný účet mesta Veľký Krtíš za rok 2018 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 a na Centrálnej úradnej elektronickej tabuli 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 8 553 971,00) boli v roku 2018 naplnené na 103,67 % a bežné výdavky (7 623 239,26 €) boli vyčerpané na 98,14 % vzhľadom na upravený rozpočet. Prebytok bežného rozpočtu sa dosiahol vo výške 930 731,74 €. Z prebytku bežného rozpočtu sa pravidelne splácali splátky istiny dlhodobého úveru SLSP, a.s., uhradilo sa 12 pravidelných mesačných splátok úveru po 15 900,00 € (spolu 190 800,00 €). Z prebytku bežného rozpočtu sa uhradili splátky za kúpu motorového vozidla ŠKODA SUPERB v celkovej výške 5 365,93 €.

Z prebytku bežného rozpočtu sa vo výške 170 563,96 € vykryla časť kapitálových výdavkov. Neupotrebený prebytok bežného rozpočtu je vo výške 564 001,85 €.

Výdavky kapitálového rozpočtu boli schválené v súlade s plánom mesta realizovať investičné akcie: parkovisko pri cintoríne, Park Hôrka, ukončenie projektu „Obnova budovy MsÚ“, rekonštrukcie miestnych komunikácií, chodníkov a parkovísk, fontána na ulici SNP. Pre oblasť školstva boli poskytnuté kapitálové výdavky vo výške 47 402,60 €. Kapitálové výdavky sa čerpali na 91,56 % vzhľadom k upravenému rozpočtu. Kapitálové príjmy (807 659,91 €) sa vzhľadom k upravenému rozpočtu naplnili na 116,16 %, čo bolo ovplyvnené tým, že v roku 2018 sa zrealizoval predaj bytu na ulici Novohradská a mesto odpredalo pozemky vo väčšej sume, ako bol predpoklad pri schvaľovaní rozpočtu. V roku 2018 mesto zo štátneho rozpočtu prijalo financie na kapitálové výdavky na rekonštrukciu Klubu dôchodcov vo výške 60 000,00 €, táto suma tiež nebola predpokladaná pri schvaľovaní rozpočtu. Kapitálové výdavky (2 082 538,12 €) boli vykryté nasledovne :

- 691 279,91 € kapitálové príjmy zo ŠR (za projekt „Obnova budovy MsÚ“ 406 287,91 €, Rekonštrukcia Parku Hôrka 284 992,00 €)
- 56 380,00 € vlastné kapitálové príjmy za rok 2018
- 170 563,96 € prebytok bežného rozpočtu z roku 2018
- 1 164 314,25 € finančné prostriedky z Fondu nevyčerpaných finančných prostriedkov minulých rokov

Z Fondu nevyčerpaných prostriedkov minulých rokov sa v roku 2018 previedlo príjmovými finančnými operáciami celkom 1 196 551,71 €. Z tejto sumy sa 1 164 314,25 € použilo na kapitálové výdavky a sumou 32 240,46 € sa uhradila mimoriadna splátka dlhodobého úveru v SLSP, a.s..

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 2018 :

<i>Rozpočet mesta</i>	<i>Príjmy v €</i>	<i>Výdavky v €</i>	<i>Rozdiel v €</i>
<i>Bežný rozpočet - prebytok</i>	8 553 971,00	7 623 239,26	+ 930 731,74
<i>Kapitálový rozpočet - schodok</i>	807 659,91	2 082 538,12	- 1 274 878,21
<i>SPOLU- BR, KR - schodok</i>	9 361 630,91	9 705 777,38	-344 146,47
<i>Finan.operácie - prebytok</i>	1 239 776,13	243 455,92	996 320,21

Nevyčerpané prostriedky za rok 2018:

Bežný rozpočet :

- transfer na dopravné žiakov (ZŠ)	2 643,15 €
- transfer na predškôľakov (MŠ)	3 320,91 €
- transfer osobitný príjemca	178,37 €
- fond údržby bytovka P. O. Hviezdoslava	161,27 €
- nespotrebované príjmy škôl	6 878,47 €
SPOLU :	13 182,17 €

Kapitálový rozpočet

-Kapitálový transfer na Rekonštrukciu Klubu dôchodcov	60 000,00 €
---	-------------

Príjmové finančné operácie

-prijaté zábezpeky vyplývajúce z nájomných zmlúv v bytovom dome P. O. Hviezdoslava	13 638,00 €
--	-------------

Rozpočtové hospodárenie po odpočítaní nevyčerpaných prijatých finančných prostriedkov:

<i>Rozpočet mesta</i>	<i>Príjmy v €</i>	<i>Výdavky v €</i>	<i>Rozdiel v €</i>
<i>Bežný rozpočet</i>	8 540 788,83	7 623 239,26	+ 917 549,57
<i>Kapitálový rozpočet</i>	747 659,91	2 082 538,12	- 1 334 878,21
SPOLU - schodok	9 288 448,74	9 705 777,38	- 417 328,64
<i>Finančné operácie</i>	1 226 138,13	243 455,92	982 682,21

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 sa skončilo **prebytkom** vo výške **917 549,57 €** a **kapitálového rozpočtu schodkom** vo výške **- 1 334 878,21 €**. Spolu výsledok bežného a kapitálového rozpočtu je schodok vo výške **- 417 328,64 €**.

Z tohto titulu nevyplýva povinnosť tvorby rezervného fondu v zmysle § 15, ods. 4) zákona 583/2004.

V zmysle Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Veľký Krtíš účinných od 01.11.2016 § 18, odst. 2, sa v roku 2019 nebude realizovať mimoriadna splátka dlhodobého úveru.

Súčasťou rozpočtu mesta sú **finančné operácie**, ktoré v konečnom vyjadrení boli **prebytkové** vo výške **982 682,21 €**. Celkový výsledok hospodárenia po zohľadnení finančných operácií je prebytok vo výške **565 353,57 €**.

Finančné prostriedky vo výške **565 353,57 €** bude prevedená na Fond nevyčerpaných prostriedkov minulých rokov.

Výpočet hospodárskeho výsledku podľa ESA 2010

<i>Rozpočet mesta</i>	<i>Prijmy v €</i>	<i>Výdavky v €</i>	<i>Rozdiel v €</i>
<i>Bežný rozpočet</i>	8 553 971,00	7 623 239,26	+ 930 731,74
<i>Kapitálový rozpočet</i>	807 659,91	2 082 538,12	- 1 274 878,21
ROZPOČET	9 361 630,91	9 705 777,38	-344 146,47
SPOLU - schodok			
<i>Finančné operácie</i>	1 239 776,13	243 455,92	996 320,21
<i>Zmena stavu pohľadávok</i>			+23 261,17
<i>Zmena stavu záväzkov</i>			-1 823 282,73
<i>Časové rozlíšenie úrokov a daní</i>			
Výpočet podľa ESA 2010			-2 144 168,03

Výpočet hospodárskeho výsledku podľa ESA 2010 ovplyvnila kúpa bytového domu na ulici P. O. Hviezdoslava, čo sa premietlo v navýšení záväzkov. Nárast záväzkov vstupuje do výpočtu v zmysle ESA 2010 podľa tohto postupu negatívne.

Účtovný výsledok hospodárenia k 31.12.2018 :

Účtovná trieda 6 (výnosy) : 6 518 393,30 €

Účtovná trieda 5 (náklady) : 5 986 424,49 €

Účtovný výsledok hospodárenia (trieda 6 mínus trieda 5) k 31.12.2018 po zdanení je výsledok hospodárenia + 531 968,81 €, 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.