

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Rajec k návrhu Záverečného účtu mesta Rajec za rok 2016

Odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu mesta Rajec za rok 2016 Mestskému zastupiteľstvu mesta Rajec predkladám v súlade s ustanovením § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Pred spracovaním odborného stanoviska k návrhu Záverečného účtu mesta Rajec za rok 2016 (ďalej aj „stanovisko“) som vykonala kontrolu zameranú na kontrolu splnenia povinností, ktoré pre mesto Rajec (ďalej aj mesto) vyplývajú najmä zo zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a súvisia s ukončením účtovného obdobia a určením výsledku hospodárenia k 31.12.2016. Výsledky kontroly sú zaznamenané v Správe z kontroly č. HKM 3/2017.

Pri spracovaní stanoviska som predložený návrhu Záverečného účtu mesta Rajec za rok 2016 posudzovala z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu mesta Rajec za rok 2016.
2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu a výsledku hospodárenia.

V časti 3. – analýza rozpočtu som sa zamerala na zhodnotenie rozpočtového vývoja mesta. Údaje som pre porovnanie vývoja vo vybraných položkách spracovala v prehľade od roku 2008 po 2016, nakoľko v tomto období došlo v rozpočtovom hospodárení mesta k najvýraznejším zmenám.

Najpodstatnejšie skutočnosti, ktoré ovplyvnili rozpočtové hospodárenie mesta v rokoch 2008 – 2016 :

- roky 2009 – 2012 - výrazný pokles bežných príjmov ovplyvnený dopadom globálnej hospodárskej krízy na štátny rozpočet a následne na rozpočet miestnej samosprávy,
- roky 2014 , 2015 a 2016 stabilizácia bežného rozpočtu mesta ovplyvnená priaznivými výsledkami štátneho rozpočtu a následne zvýšeným prídedom prostriedkov do rozpočtu mesta (daň z príjmov – podielové dane a bežné transfery na financovanie preneseného výkonu štátnej správy),
- roky 2009, 2010, 2011 a 2015 – výrazný vzostup kapitálových výdavkov z dôvodu realizácia veľkých investičných projektov financovaných zo zdrojov EÚ, štátneho rozpočtu a rozpočtu mesta a v roku 2015 aj zo ŠFRB.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu mesta

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Rajec za rok 2016 (ďalej aj „návrh Záverečného účtu“) je 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.

Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta Rajec

Návrh Záverečného účtu je spracovaný aj v súlade s Všeobecne záväzným nariadením mesta „Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Rajec“.

Dodržanie informačnej povinnosti – verejná diskusia

Podľa ustanovenia § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16, odsek 9 zákona. NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) je mesto povinné zverejniť návrh Záverečného účtu najmenej na dobu 15 dní pred jeho schvaľovaním k verejnej diskusii spôsobom v meste obvyklým.

- návrh Záverečného účtu je sprístupnený na verejnú diskusiu od 5. mája 2017 na úradnej tabuli mesta a webovej stránke mesta.
- *Mesto dodržalo zákonom určenú povinnosť.*

Dodržanie povinnosti auditu

Podľa ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) mesto je povinné dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9 ods. 4).

- Správu nezávislého audítora o audite účtovnej závierky, ktorá je určená pre Mestské zastupiteľstvo mesta Rajec vypracoval audítor: Ing. Daniela Cibulová, dňa 5. apríla 2017 s nasledovným **názorom**.“

„ Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta k 31.12.2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Na základe overenia dodržiavania povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Mesto konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.“

- *Mesto dodržalo zákonom určenú povinnosť a dalo si overiť účtovnú závierku audítorom.*

Finančné usporiadanie svojho hospodárenia

Podľa ustanovenia § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mesto je povinné finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu, k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a rozpočtu vyššieho územného celku.

Mesto Rajec finančne usporiadalo svoje hospodárenie k organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu a k štátnemu rozpočtu.

- *Mesto dodržalo zákonom určenú povinnosť.*

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Obsah záverečného účtu

Podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návrh Záverečného účtu obsahuje najmä údaje o:

- a) plnení rozpočtu v členení podľa § 10 odsek 3 zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú mestom zverejnené iným spôsobom,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov mesta

Predložený návrh záverečného účtu okrem iných údajov a informácií obsahuje povinné náležitosti podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

- *Návrh Záverečného účtu obsahuje zákonom určené údaje a informácie.*

Údaje o plnení rozpočtu

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy. Údaje o plnení rozpočtu sú spracované aj v súlade s vyhláškou ŠÚ SR č. 257/2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy. Zároveň je rozpočet vyhodnotený aj podľa programov .

- *Mesto dodržalo zákonom určenú povinnosť.*

Výsledok hospodárenia

Vykázaný výsledok hospodárenia mesta je zistený v súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh na usporiadanie výsledku hospodárenia je spracovaný v súlade s ustanovením §16 ods. 6,7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

- *Mesto dodržalo zákonom určenú povinnosť.*

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Rajec (ďalej aj MZ) číslo 127/2015 dňa 10.12.2015.

Schválený rozpočet na rok 2016 bol zostavený v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a jeho vnútorné členenie je v súlade s predmetným zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie.

Zo strany mesta bola splnená zákonná povinnosť - „zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový“ – mesto zostavilo a schválilo bežný rozpočet s plánovaným prebytkom 331 485 €. Rovnako bola splnená zákonná povinnosť zostaviť kapitálový rozpočet „ako vyrovnaný alebo prebytkový; kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku“. Mesto zostavilo a schválilo kapitálový rozpočet s plánovaným schodkom vo výške 343 418 €. Mesto schválilo rozpočet bežného a kapitálového rozpočtu spolu so schodkom vo výške 11 933 €.

V chválenom rozpočte bol plánovaný prebytok hospodárenia finančných operácií vo výške 11 933 €. Po započítaní prebytku finančných operácií rozpočet mesta bol schválený ako vyrovnaný s výsledkom hospodárenia 0 €..

Schválený rozpočet mesta vrátane rozpočtových organizácií bol v priebehu rozpočtového roka 2016 zmenený. Celkovo bolo vykonaných 68 zmien rozpočtu. Všetky zmeny rozpočtu boli vykonané oprávneným orgánom podľa ustanovenia § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s § 21 a § 22 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Rajec. Oprávneným orgánom je MZ a primátor. MZ schválilo zmenu rozpočtu v troch prípadoch a primátor mesta schválil zmenu rozpočtu v 25 prípadoch. Rozpočet bol zmenený v 40 prípadoch z dôvodu pridelenia účelovo určených finančných prostriedkov v súlade so schválenou smernicou (MZ uz. č. 43/2012).

Mesto vedie operatívnu evidenciu o všetkých schválených rozpočtových opatreniach chronologicky za sebou s údajmi o čísle rozpočtového opatrenia, názve rozpočtového subjektu, dátume zverejnenia - vyvesenie a zvesenie na úradnej tabuli mesta, dátume schválenia MZ alebo primátorom mesta a číselných údajoch o rozpočte.

Schválený rozpočet mesta spolu s rozpočtom rozpočtových organizácií , rozpočet po zmenách a stav skutočnosti k 31.12.2016

	SCHVÁLENÝ ROZPOČET	ROZPOČET K 31.12.2016	SKUTOČNOSŤ K 31.12.2016
BEŽNÉ PRÍJMY	4 278 774	4 565 758	4 534 276,57
BEŽNÉ VÝDAVKY	3 947 289	4 220 770	3 956 601,40
PREBYTOK BEŽNÉHO ROZPOČTU	331 485	344 988	577 675,17
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	1 145 182	989 697	680 819,38
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	1 488 600	1 402 340	571 051,25
SCHODOK KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	- 343 418	- 412 643	109 768,13
PRÍJMY SPOLU	5 423 956	5 555 455	5 215 095,95
VÝDAVKY SPOLU	5 435 889	5 623 110	4 527 652,65
ROZDIEL PRÍJMOV A VÝDAVKOV	- 11 933	- 67 655	687 443,30

PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE	983 548	864 046	335 682,86
VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE	971 615	796 391	791 537,79
HOSPODÁRENIE Z FIN. OPERÁCIÍ - PREBYTOK	11 933	67 655	- 455 854,93

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PO ZAPOČÍTANÍ FINANČNÝCH OPERÁCIÍ - PREBYTOK	0	0	231 588,37
---	----------	----------	-------------------

3. ANALÝZA PLNENIA ROZPOČTU

Vývoja plnenia príjmov od roku 2008

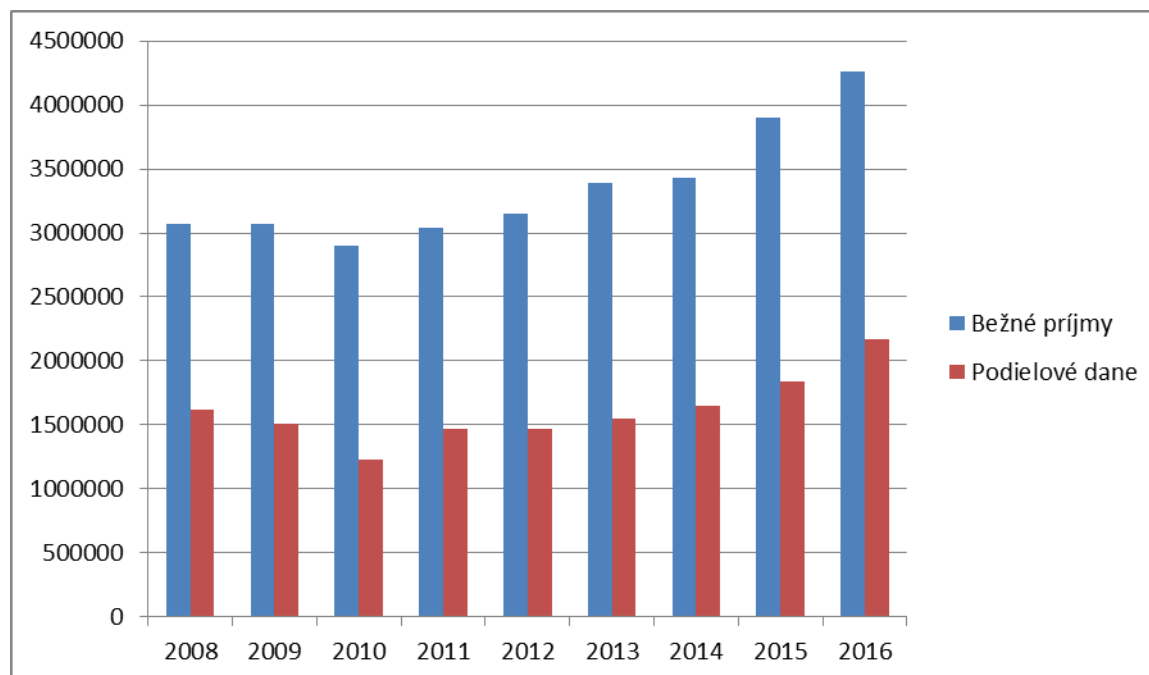
Príjmy mesta bez príjmov rozpočtových organizácií

Údaje v €

	Skutočnosť k 31.12. 2008	Skutočnosť k 31.12. 2009	Skutočnosť k 31.12. 2010	Skutočnosť k 31.12. 2011	Skutočnosť k 31.12. 2012
Bežné príjmy	3 066 720	3 069 108	2 900 821	3 041 800	3 150 435
<i>1. Daňové príjmy</i>	<i>1 940 052</i>	<i>1 825 052</i>	<i>1 545 895</i>	<i>1 789 871</i>	<i>1 815 948</i>
1.1. Podielová daň zo ŠR	1 615 548	1 510 430	1 229 747	1 467 212	1 467 026
1.2. Daň z nehnuteľnosti	181 405	175 404	169 173	169 488	195 549
1.3. Miestne dane a poplatky	143 132	139 218	146 975	153 171	153 373
1.4. Úroky z omeškania	-	-	-	-	-
<i>2. Nedaňové príjmy</i>	<i>364 569</i>	<i>351 854</i>	<i>356 876</i>	<i>360 999</i>	<i>381 383</i>
2.1. Príjmy z majetku	156 011	138 926	154 170	164 843	163 750
2.2. Poplatky	182 699	175 615	176 898	171 778	
2.3. Ostatné nedaňové príjmy	25 825	37 313	25 808	25 358	47 606
<i>3. Bežné transfery</i>	<i>762 132</i>	<i>892 202</i>	<i>998 050</i>	<i>889 929</i>	<i>953 104</i>
Kapitálové príjmy	93 441	863 484	2 875 609	888 340	679 021
3.1. Vlastné kapitálové príjmy	65 392	123 651	266 738	123 021	87 010
3.2. Kapitálové transfery	28 049	739 833	2 608 331	756 319	592 011
Príjmy celkom	3 160 161	3 932 592	5 776 430	3 930 140	3 829 456

	Skutočnosť k 31.12. 2013	Skutočnosť k 31.12. 2014	Skutočnosť k 31.12. 2015	Skutočnosť k 31.12. 2016
Bežné príjmy	3 391 823	3 430 898	3 899 500	4 264 597
<i>1. Daňové príjmy</i>	<i>1 940 395</i>	<i>2 001 189</i>	<i>2 195 622</i>	<i>2 543 658</i>
1.1. Podielová daň zo ŠR	1 552 732	1 644 437	1 840 374	2 166 785,12
1.2. Daň z nehnuteľnosti	217 445	193 836	194 646	216 462,30 216 462
1.3. Miestne dane a poplatky	170 025	160 480	158 299	159 076
1,4. Úroky z omeškania	193	2 436	2 303	1 334
<i>2. Nedaňové príjmy</i>	<i>398 100</i>	<i>335 589</i>	<i>565 829</i>	<i>544 549</i>
2.1. Príjmy z majetku	172 055	126 675	285 673	253 221
2.2. Poplatky		176 469	245 411	255 947
2.3. Ostatné nedaňové príjmy	44 560	32 445	34 745	34 782
<i>3. Bežné transfery</i>	<i>1 053 328</i>	<i>1 094 120</i>	<i>1 138 049</i>	<i>1 176 390</i>
Kapitálové príjmy	63 164	55 711	1 316 381	680 819
3.1. Vlastné kapitálové príjmy	62 164	40 227	72 568	4 457
3.2. Kapitálové transfery	1 000	15 484	1 243 813	676 362
Príjmy celkom	3 454 987	3 486 609	5 215 881	4 945 416

Skutočnosť bežných príjmov a podielových daní zo ŠR roky 2008 – 2016



Plnenie príjmov v roku 2016 v porovnaní s plnením v roku 2015

	Skutočnosť k 31.12. 2015	Skutočnosť k 31.12. 2016	Vývoj plnenia 2016 - 2015
Bežné príjmy	3 899 500	4 264 597	+ 365 097
<i>1. Daňové príjmy</i>	2 195 622	2 543 658	+ 348 036
1.1. Podielová daň zo ŠR	1 840 374	2 166 785,12	+ 326 411
1.2. Daň z nehnuteľnosti	194 646	216 462,30 216 462	+ 21 816
1.3. Miestne dane a popl.	158 299	159 077	+ 778
1,4. Úroky z omeškania	2 303	1 334	- 969
<i>2. Nedaňové príjmy</i>	565 829	544 549	- 21 280
2.1. Príjmy z majetku	285 673	253 221	- 32 452
2.2. Poplatky	245 411	255 947	+ 10 536
2.3. Ostatné nedaňové príjmy	34 745	34 782	+ 37
<i>3. Bežné transfery</i>	1 138 049	1 176 390	+ 38 341
Kapitálové príjmy	1 316 381	680 819	- 635 562
3.1. Vlastné kapitálové príjmy	72 568	4 457	- 68 111
3.2. Kapitálové transfery	1 243 813	676 362	- 567 451
Príjmy celkom	5 215 881	4 945 416	- 270 465

Bežné príjmy v roku 2016 dosiahli historicky najvyššiu hodnotu za sledované roky 2008 – 2016. Oproti roku 2015 sú vyššie o 365 097 eur. Najväčší podiel na tom majú daňové príjmy, ktoré sú vyššie o 348 036 eur.

Výrazné skutočnosti rozpočtu bežných príjmov:

- Príjem zo ŠR - výnosu dane z príjmov t.z. podielové dane, kde je nárast o 326 411 eur.
- Nedaňové príjmy boli nižšie o 21 280 € z dôvodu , že v roku 2015 bol uhradený nedoplatok za prenájom pozemku z roku 2014. V porovnaní s príjmami ešte pred rokom 2015, je plnenie na tejto položke rozpočtu výrazne vyššie, čo bolo ovplyvnené príjmom z nájmu z nových nájomných bytov v bytovom dome ul. Hollého .
- Bežné transfery (príjem zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy, rôzne granty a dary) boli vyššie o 38 341 eur .

Pozitívne hodnotím skutočnosť bežných príjmov , ktoré majú z roka na rok rastúcu tendenciu.

Kapitálové príjmy v roku 2016 dosiahli skutočnosť **680 819 €**. Oproti roku 2015 bola skutočnosť kapitálových príjmov nižšia o 635 562 €.

Výrazné skutočnosti rozpočtu kapitálových príjmov:

- Vlastné príjmy nižšie o 68 111 €.
- Kapitálové transfery dosiahli skutočnosť 676 362 € , čo je oproti roku 2015 menej o 567 451 €. V roku 2015 bol vysoký príjem vďaka skutočnosti príjmu zo ŠR na kúpu nájomných bytov v bytovom dome na ul. Hollého (budova bývalej Mediky) vo výške 1 171 260 € . Skutočnosť kapitálových príjmov v roku 2016 v porovnaní so skutočnosťou rokov 2014 a 2015 je vyššia cca o 621 tis. eur.

Štruktúra podielu jednotlivých druhov príjmov na celkových príjmoch mesta Rajec za roky 2010 - 2016

Skutočnosť príjmov bez RO

	Rok 2010		Rok 2011		Rok 2012		Rok 2013	
Druh príjmov		%		%		%		%
Bežné príjmy	2 900 821	50,2	3 041 800	77,4	3 150 435	82,3	3 391 823	98,2
<i>Daňové príjmy</i>	1 545 895	26,8	1 789 871	45,5	1 815 947	47,4	1 940 395	56,2
<i>v tom:</i>								
<i>podielové dane zo ŠR</i>	1 229 747	21,3	1 467 212	37,3	1 467 025	43,0	1 552 732	44,9
<i>miestne dane a poplatky</i>	316 148	5,5	322 659	8,2	348 922	9,11	387 470	11,2
<i>Nedaňové príjmy</i>	356 876	6,2	360 999	9,3	381 383	9,9	398 100	11,5
<i>Bežné transfery</i>	998 050	17,2	889 929	22,6	953 104	24,8	1 053 328	30,5
Kapitálové príjmy	2 875 609	49,8	888 340	22,6	679 021	17,7	63 164	1,8
Príjmy spolu	5 776 430	100,0	3 930 140	100,0	3 829 457	100,0	3 454 987	100,0

	Rok 2014		Rok 2015		Rok 2016	
Druh príjmov	Skutočnosť	%	Skutočnosť	%	Skutočnosť	%
Bežné príjmy	3 430 898	98,4	3 899 500	74,7	4 264 597	86,2
<i>Daňové príjmy</i>	2 001 189	57,4	2 195 622	42,1	2 543 658	51,4
<i>v tom:</i>						
<i>podielové dane zo ŠR</i>	1 644 437	47,2	1 840 374	35,3	2 166 785,12	43,8
<i>miestne dane a poplatky</i>	354 316	10,2	355 248	6,8	375 539	7,6
<i>Nedaňové príjmy</i>	335 589	9,6	565 829	10,8	544 549	11,0
<i>Bežné transfery</i>	1 094 120	31,4	1 138 049	21,8	1 176 390	23,8
Kapitálové príjmy	55 711	1,6	1 316 381	25,3	680 819	13,8
Príjmy spolu	3 486 609	100,0	5 215 881	100,0	4 945 416	100,0

Štruktúra podielu jednotlivých druhov príjmov bežného rozpočtu na celkových bežných príjmoch mesta Rajec za roky 2010 - 2016

Příjmy bez RO

	Rok 2010	%	Rok 2011	%	Rok 2012	%	Rok 2013	%
Druh príjmov								
Bežné príjmy	2 900 821	100,0	3 041 800	100,0	3 150 435	100,0	3 391 823	100,0
Daňové príjmy	1 545 895	53,3	1 789 871	58,8	1 815 947	57,6	1 940 395	57,2
v tom:								
podielové dane zo ŠR	1 229 747	42,4	1 467 212	48,2	1 467 025	46,6	1 552 732	45,8
miestne dane a poplatky	316 148	10,9	322 659	10,6	348 922	11,0	387 470	11,4
Nedaňové príjmy	356 876	12,3	360 999	11,9	381 383	12,1	398 100	11,7
Bežné transfery	998 050	34,4	889 929	29,3	953 104	30,3	1 053 328	31,1

	Rok 2014	%	Rok 2015	%	Rok 2016	%
Druh príjmov						
Bežné príjmy	3 430 898	100,0	3 899 500	100,0	4 264 597	100,0
Daňové príjmy	2 001 189	58,3	2 195 622	56,3	2 543 658	59,6
v tom:						
podielové dane zo ŠR	1 644 437	47,9	1 840 374	47,2	2 166 785,12	50,8
miestne dane a poplatky	354 316	10,3	355 248	9,1	375 539	8,8
Nedaňové príjmy	335 589	9,8	565 829	14,5	544 549	12,8
Bežné transfery	1 094 120	31,9	1 138 049	29,2	1 176 390	27,6

Podiel jednotlivých druhov príjmov bežného rozpočtu na celkových bežných príjmoch rok 2016



VÝDAVKY

Vývoj plnenia výdavkov od roku 2008

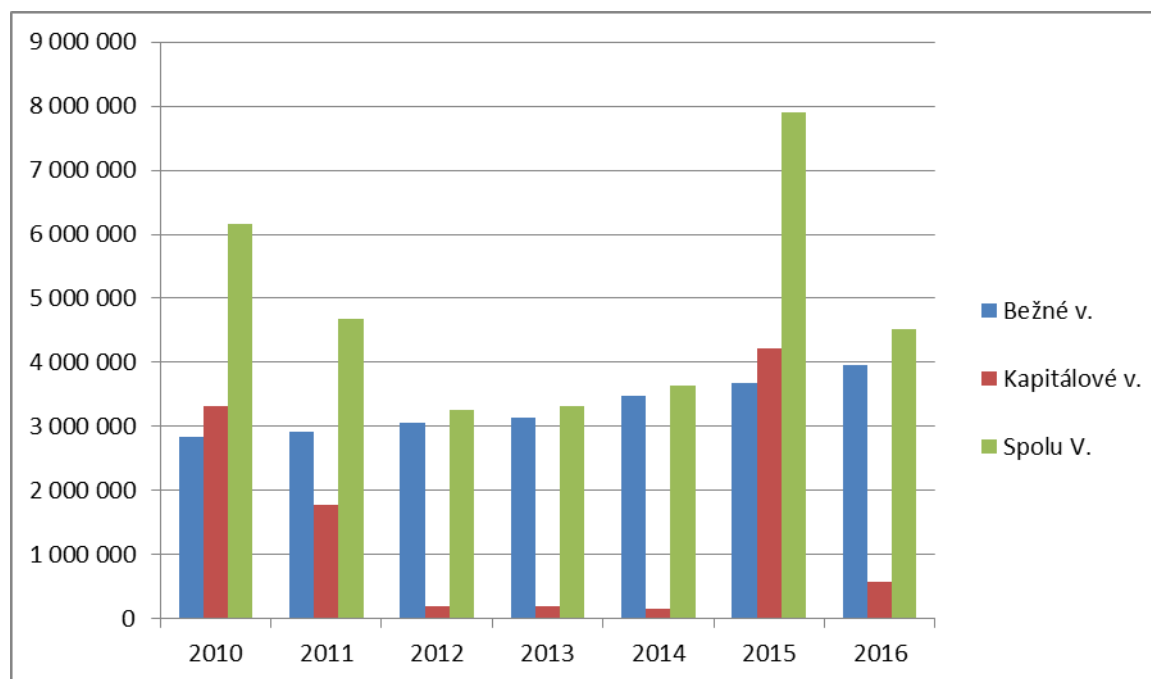
VÝDAVKY MESTA (BEZ VÝDAVKOV RO)

Údaje v €

	Skutočnosť k 31.12.2008	Skutočnosť k 31.12.2009	Skutočnosť k 31.12.2010	Skutočnosť k 31.12.2011	Skutočnosť k 31.12.2012
Bežné výdavky	1 511 618	1 727 458	1 734 009	1 809 643	1 878 034
Kapitálové výdavky	514 705	1 795 528	3 310 353	1 770 416	201 713
Výdavky spolu :	2 026 323	3 522 986	5 044 362	3 580 059	2 079 747

	Skutočnosť k 31.12.2013	Skutočnosť k 31.12.2014	Skutočnosť k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2016
Bežné výdavky	1 897 512	1 786 712	1 956 718	2 127 285
Kapitálové výdavky	187 453	158 311	4 216 328	565 441
Výdavky spolu :	2 084 965	1 945 023	6 173 046	2 692 726

Výdavky mesta vrátane výdavkov rozpočtových organizácií Roky 2010 - 2016



Výdavky v roku 2016 bez výdavkov RO v porovnaní s rokom 2015

	Skutočnosť k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2016	Vývoj plnenia 2016 – 2015
Bežné výdavky	1 956 718	2 127 285	+ 170 567
Kapitálové výdavky	4 216 328	565 441	- 3 650 887
Výdavky spolu :	6 173 046	2 692 726	- 3 480 320

Štruktúra podielu výdavkov rozpočtu na celkových výdavkoch mesta Rajec za roky 2008 - 2016

(bez výdavkov RO)

v €

Druh výdavku	Rok 2008		Rok 2009		Rok 2010	
	Skutočnosť	%	Skutočnosť	%	Skutočnosť	%
<i>Bežné výdavky</i>	1 511 618	74,6	1 727 458	49,0	1 734 009	34,4
<i>Kapitálové výdavky</i>	514 705	25,4	1 795 528	51,0	3 310 353	65,6
Výdavky celkom	2 026 323	100,0	3 522 986	100,0	5 044 362	100,0

Druh výdavku	Rok 2011		Rok 2012		Rok 2013	
	Skutočnosť	%	Skutočnosť	%	Skutočnosť	%
<i>Bežné výdavky</i>	1 809 643	50,5	1 878 034	90,3	1 897 512	91,0
<i>Kapitálové výdavky</i>	1 770 416	49,5	201 712	9,7	187 453	9,0
Výdavky celkom	3 580 059	100,0	2 079 747	100,0	2 084 965	100,0

Druh výdavku	Rok 2014		Rok 2015		Rok 2016	
	Skutočnosť	%	Skutočnosť	%	Skutočnosť	%
<i>Bežné výdavky</i>	1 786 712	91,9	1 956 718	31,7	2 127 285	79,0
<i>Kapitálové výdavky</i>	158 311	8,1	4 216 328	68,3	565 441	21,0
Výdavky celkom	1 945 023	100,0	6 173 046	100,0	2 692 726	100,0

(vrátane výdavkov rozpočtových organizácií - RO)

Druh výdavku	Rok 2010		Rok 2011		Rok 2012		Rok 2013	
	Skutočnosť	%	Skutočnosť	%	Skutočnosť	%	Skutočnosť	%
<i>Bežné výdavky</i>	2 843 963	46,2	2 912 714	62,2	3 051 862	93,8	3 133 249	94,4
<i>Kapitálové výdavky</i>	3 310 353	53,8	1 778 416	37,8	201 712	6,2	187 453	5,6
Výdavky celkom	6 154 316	100,0	4 681 130	100,0	3 253 575	100,0	3 320 702	100,0

	Rok 2014		Rok 2015		Rok 2016	
Druh výdavku		%		%		
<i>Bežné výdavky</i>	3 475 538	95,5	3 685 540	46,6	3 956 602	87,4
<i>Kapitálové výdavky</i>	162 531	4,5	4 223 282	53,4	571 051	12,6
Výdavky celkom	3 638 069	100,0	7 908 822	100,0	4 527 653	100,0

V roku 2009 bol podiel bežných a kapitálových výdavkov na celkových výdavkoch mesta bez RO takmer rovnaký. V roku 2010 nastala skutočnosť, kedy kapitálové výdavky mesta boli vyššie ako bežné výdavky a to aj v prípade započítania bežných výdavkov RO. Toto bola najvýraznejšia zmena v oblasti čerpania výdavkov v rozpočte mesta. Táto skutočnosť zobrazovala úspešnosť mesta Rajec pri schvaľovaní žiadostí o poskytnutie nenávratných finančných prostriedkov v rámci Regionálneho operačného programu (ROP). Rok 2011 bol vo finančnom objeme porovnateľný s rokom 2009, kedy prebiehala 1.etapa (zahájenie) investičných projektov. V roku 2011 to bola 3.etapa - dokončenie projektov (ZŠ a námestie) a zakúpenia techniky na čistenie mesta, skutočnosť kapitálových výdavkov ešte vysoko prekračovala skutočnosť z roku 2008. V roku 2012 tvorili bežné výdavky už viac ako 90% z celkového rozpočtu mesta a aj rozpočtu vrátane výdavkov rozpočtových organizácií. Z kapitálových výdavkov sa realizovali drobnejšie investičné akcie na území mesta. V roku 2013 a 2014 pretrvávala situácia cca na úrovni roka 2012. Oproti roku 2012 došlo k miernemu navýšeniu podielu bežných výdavkov na celkových výdavkoch mesta. Bežné výdavky mesta v roku 2014, bez výdavkov rozpočtových organizácií, predstavovali 91,9 % celkových výdavkov mesta. Po započítaní výdavkov rozpočtových organizácií bol podiel bežných výdavkov oproti celkovým výdavkom 95,5%.

Výrazná zmena pomeru bežných a kapitálových výdavkov nastala v roku 2015.

V roku 2015 dosiahli kapitálové výdavky historicky najvyšší objem skutočnosti a boli vyššie aj oproti roku 2010, kedy boli realizované viaceré projekty zo zdrojov EÚ a ŠR. Vďaka vlastným zdrojom, ale predovšetkým mimoriadnym prostriedkom, ktoré sa vedeniu mesta podarilo v roku 2015 zabezpečiť zo zdrojov ŠR, EÚ a ŠFRB mohlo mesto zrealizovať viacero investičných akcií zameraných na rekonštrukciu ciest, chodníkov, verejného osvetlenia, rozhlasu, budov a najmä rozšírenia kapacity nájomných bytov v meste. Kapitálové výdavky mesta bez výdavkov RO dosiahli v roku 2015 skutočnosť 4 216 328 €, čo bolo oproti roku 2014 viac o 4 058 017 € a oproti doteraz najaktívnejšiemu roku 2010 to bolo viac o 905 975 €. Kapitálové výdavky mesta bez výdavkov RO tvorili 68,3% celkového rozpočtu výdavkov. Po započítaní výdavkov rozpočtových organizácií to bolo 53,4 %.

V roku 2016 kapitálové výdavky mesta bez výdavkov RO dosiahli skutočnosť 565 440,85€ €, a tvoria 21 % celkového rozpočtu výdavkov. Po započítaní výdavkov rozpočtových organizácií to je 12,6 %. V roku 2016 sa zrealizovalo viacero investičných akcií. K najvýraznejším parí : rekonštrukcia veľkej telocvične ZŠ ul. Lipová v objeme 220 535 €, rekonštrukcia a prestavba MŠ ul. Mudrochova v objeme 115 142 €, rekonštrukcia strechy na bytovom dome na ul. 1.mája a úprava suterénu v bytovom dome na ul. Hollého v objeme 43 774 €, nákup technologického vybavenia kuchýň materských škôl a v kultúrnom dome v objeme 20 005 €, rekonštrukcia osvetlenia 34 319 €, rekonštrukcia ciest, cintorína a vybudovanie nových parkovacích plôch v meste objeme 83 217 €. Okrem uvedeného to bolo aj zabezpečenie projektových dokumentácií, nákupu licencií a výpočtovej a rozmnožovacej techniky a rekonštrukcia kamerového systému v meste.

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA A NÁVRH TVORBY PEŇAŽNÝCH FONDOV

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

<u>Bežný rozpočet:</u>	
<u>Bežné príjmy spolu</u>	4 534 276,57
z toho : bežné príjmy mesta	4 264 597,19
bežné príjmy ZŠ	34 630,02
bežné príjmy ZUŠ	55 164,31
bežné príjmy MsKS	17 924,92
bežné príjmy DV	161 960,13
<u>Bežné výdavky spolu</u>	3 956 601,40
z toho : bežné výdavky mesta	2 127 285,16
bežné výdavky ZŠ	1 027 873,85
bežné výdavky ZUŠ	419 132,33
bežné výdavky MsKS	100 887,92
bežné výdavky DV	281 422,14
<u>Prebytok bežného rozpočtu</u>	+ 577 675,17

<u>Kapitálový rozpočet:</u>	
<u>Kapitálové príjmy spolu</u>	680 819,38
z toho : kapitálové príjmy mesta	680 819,38
<u>Kapitálové výdavky spolu</u>	571 051,25
z toho : kapitálové výdavky mesta	565 440,85
kapitálové výdavky ZŠ	5 610,40
<u>Prebytok kapitálového rozpočtu</u>	+ 109 768,13

Výsledok hospodárenia

V súlade s ustanovením § 2 pís. b) a c) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je výsledok hospodárenia zistený ako výsledok bežného a kapitálového rozpočtu nasledovne:

bežné príjmy – bežné výdavky = prebytok	577 675,17
kapitálové príjmy – kapitálové výdavky = prebytok	109 768,13
výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového = prebytok	+ 687 443,30 €

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu mesta z tohto prebytku vylučujú :

1. Nevyčerpané prostriedky z normatívu, účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v rozpočtovom roku 2016 v sume **20 600,00 €**, ktoré ZŠ odvieďla mestu a ktoré je možné použiť do 31.3.2017 v súlade s ustanovením § 8 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
2. Nevyčerpané prostriedky v sume **3 364,92 €** za neobsadené miesta v Domove vďaky, ktoré je mesto Rajec povinné vrátiť Ministerstvu práce, sociálnych vecí a rodiny do 31.3.2017.
3. Nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv podľa ustanovenia § 18 ods.2 zákona č. 443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v z.n.p. v sume **7 784,08 €**.
4. Nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na sociálne zariadenie v sume **11 650,00 €**.

Upravený výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení vyššie uvedených účelovo určených prostriedkov v objeme **43 399,00 €** je prebytok vo výške **644 044,30 €**.

Vedenie mesta Rajec z výsledku hospodárenia za rok 2016 navrhuje v súlade s ustanovením § 15 ods.1 a 4 zákona NR SR č.583/2004 Z.z. tvorbu rezervného fondu vo výške 10 % z prebytku hospodárenia t.j. **64 404,43 €**.

Finančné operácie:

Príjmy z finančných operácií		334 830,36
Príjmy z finančných operácií RO		852,50
Výdavky z finančných operácií		791 537,79
Rozdiel finančných operácií - schodok		- 455 854,93
Upravený výsledok rozpočtového hospodárenia :		644 044,30 €
Návrh rezervného fondu – 10% z prebytku hospodárenia	-	64 404,43
Schodok finančných operácií :	-	455 854,93 €
Celkový výsledok hospodárenia mesta :	+	123 784,94 €

Zostatok finančných prostriedkov v sume **123 784,94 €** vedenie mesta navrhuje použiť na transakcie verejného dlhu – splácanie dlhodobých istín z úverov mesta Rajec.

Mesto Rajec pri určení :

- výsledku hospodárenia postupovalo v súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

BILANCIA AKTÍV A PASÍV

AKTÍVA

Názov	K 1.12.2008	K 31.12.2009	K 31.12.2010	K 31.12.2011	K 31.12.2012
Neobežný majetok spolu	6 976 904	10 057 961	12 590 136	11 813 788	11 711 918
z toho :					
Dlhodobý nehmotný majetok	11 453	8 976	6 499	7 514	5 328
Dlhodobý hmotný majetok	5 715 985	8 799 571	11 345 508	10 568 145	10 468 461
Dlhodobý finančný majetok	1 249 466	1 249 414	1 238 129	1 238 129	1 238 129
Obežný majetok spolu	1 407 916	1 251 629	2 310 440	3 634 745	3 425 751
z toho :					
Zásoby	1 085	1 788	1 535	1 646	1 637
Zúčtovanie medzi sub.	194 561	174 072	1 486 781	2 872 167	2 792 795
Dlhodobé pohľadávky	3 440	2 014	2 212	2 190	2 130
Krátkodobé pohľadávky	104 976	96 461	94 225	217 985	176 871
Finančný majetok	698 888	611 744	407 025	261 928	213 321
Poskytnuté návr. fin.	398 327	358 494	318 662	278 829	238 996
Poskytnuté návr. fin.	6 639	7 056	0	0	0,00
Časové rozlíšenie	1 740	4 865	1 106	2 182	8 649
Náklady budúcich období	1 740	4 865	1	2 182	8 649
Aktíva spolu	8 386 560	11 314 455	14 901 682	15 450 715	15 146 320

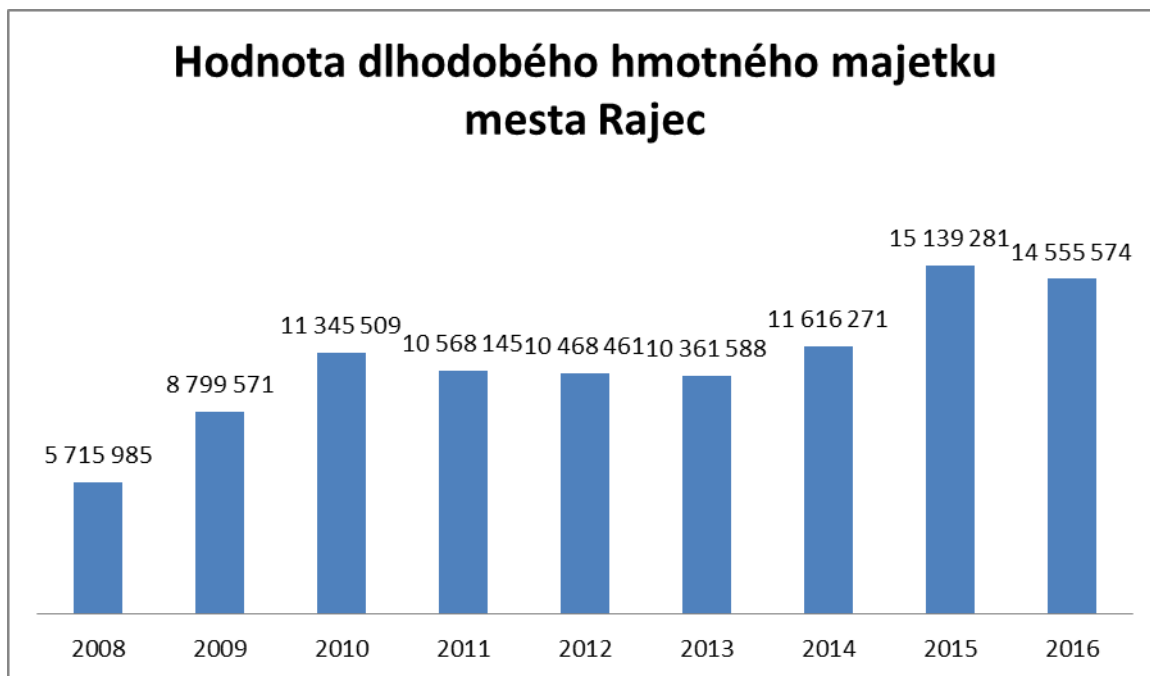
Názov	K 31.12.2013	K 31.12.2014	K 31.12.2015	K 31.12.2016
Neobežný majetok spolu	11 603 944,87	12 857 917,16	16 378 058,30	15 804 810,77
z toho :				
Dlhodobý nehmotný majetok	4 227,60	3 516,60	648,00	11 107,80
Dlhodobý hmotný majetok	10 361 587,97	11 616 271,26	15 139 281,00	14 555 573,67
Dlhodobý finančný majetok	1 238 129,30	1 238 129,30	1 238 129,30	1 238 129,30
Obežný majetok spolu	3 337 543,08	3 171 954,59	3 558 775,57	3 186 568,29
z toho :				
Zásoby	1 894,96	1 236,59	5 507,13	5 723,99
Zúčtovanie medzi sub.	2 714 149,82	2 636 599,40	2 985 190,88	2 715 764,81
Dlhodobé pohľadávky	2 113,65	2 113,65	11 263,62	2 113,65
Krátkodobé pohľadávky	117 728,02	87 109,49	35 313,57	45 257,40
Finančný majetok	302 493,12	285 564,63	402 002,24	338 043,01
Poskytnuté návr. fin.	199 163,51	159 330,83	119 498,13	79 665,43
Poskytnuté návr. fin.	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	7 776,97	4 165,72	5 460,28	4 673,49
Náklady budúcich období	7 776,9	4 165,72	5 460,28	4 673,49
Aktíva spolu	14 949 264,92	16 034 03	19 942 29	18 996 052,5

PASÍVA

Názov	K 31.12.2008	k 31.12.2009	K 31.1.2010	k 31.12.2011	k 31.12.2012
Vlastné imanie	6 402 126	7 968 440	8 247 838	8 430 653	8 483 368
z toho :					
Oceňovacie rozdiely	0	-52	-11 337	-11 337	-11 337
Fondy	0	0	0	0	0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	5 987 363	7 740 544	7 948 579	8 371 453	8 441 990
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	414 763	227 948	310 596	70 537	52 714
Závazky	1 412 035	20 514 469	2 771 672	2 516 246	1 752 421
z toho :					
Rezervy	25 991	36 696	33 254	36 306	46 237
Zúč. medzi sub. v.s.	11 748	54 155	5 258	15 884	12 426
Dlhodobé záväzky	675 926	989 227	961 528	974 098	926 608
Krátkodobé záväzky	102 080	223 950	937 454	126 492	107 155
Bankové úvery a ostatné	596 290	747 441	834 178	1 363 466	659 992
Časové rozlíšenie	572 399	1 294 546	3 882 172	4 503 816	4 910 530
Vzťahy k účtom klientov	0	0			0,00
Pasíva spolu	8 386 560	11 314 455	14 901 682	15 450 715	15 146 320

Názov	k 31.12.2013	k 31.12.2014	k 31.12.2015	KZ k 31.12.2016
Vlastné imanie	8 651 389,47	9 774 821,19	10 026 753,72	9 860 328,26
z toho :				
Oceňovacie rozdiely	-11 337,08	-11 337,08	-11 337,08	0,00
Fondy	0,00	0,00	0,00	0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	8 494 705,29	9 713 306,65	10 038 090,80	10 038 069,60
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	168 021,26	72 851,62	264 334,91	-177 741,34
Závazky	1 570 386,20	1 693 960,56	3 878 874,88	3 105 225,86
z toho :				
Rezervy	38 205,36	2 070,00	2 250,00	2 100,00
Zúč. medzi sub. v.s.	17620,96	17 421,36	39,74	24 337,14
Dlhodobé záväzky	841 556,11	810 500,28	2 485 128,51	2 416 136,87
Krátkodobé záväzky	148 603,68	473 161,53	213 647,27	207 988,10
Bankové úvery a ostatné prij.výp.	524 400,09	390 807,39	1 177 809,36	454 663,75
Časové rozlíšenie	4 727 489,25	4 565 255,72	6 036 665,55	6 030 498,43
Vzťahy k účtom klientov štát.	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasíva spolu	14 949 264,92	16 034 037,47	19 942 294,15	18 996 052,55

Aj uvedený prehľad vývoja aktív a pasív mesta od roku 2008 do roku 2016 nám podáva dostatočný prehľad o najvýraznejších položkách v prepojení na informácie z vývoja rozpočtu. Najvýraznejší pohyb bol v časti dlhodobý majetok mesta kde došlo k vysokému nárastu. Táto skutočnosť vyjadruje okrem iného najmä zhodnotenie majetku na základe ukončených investičných projektov.



Informácia o výnosoch a nákladoch

	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Účt. skupiny triedy 6 – Výnosy vo výške	2 658 148	2 701 207	2 831 824	2 847 236
Účt. skupiny triedy 5 – Náklady vo výške	2 347 552	2 627 770	2 779 110	2 679 215
Výsledok hospodárenia (zisk)	310 596	73 437	52 714	168 021
	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	
Účt. skupiny triedy 6 – Výnosy vo výške	3 013 886	3 472 679,89	3 802 837,55	
Účt. skupiny triedy 5 – Náklady vo výške	2 940 382	3 207 569,67	3 979 814,61	
Splatná daň z príjmov :		775,31	764,29 0,01	
Výsledok hospodárenia (zisk)	73 504	+ 264 334,91	- 177 741,34	

Výsledok hospodárenia – strata vo výške 177 741,34 € bude zaúčtovaný v prospech účtu 428 15 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia za rok 2016.

POHYB REZERVNÉHO FONDU

údaje v €	Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
Stav k 1.1.	22 323,77	59 888,67	33 311,75	33 311,75	14 913,65
Prírastky - z prebytku hospodárenia	37 564,90	20 858,66	0,00	0,00	0,00
Úbytky - použitie rezervného fondu	0,00	47 435,58	0,00	18 398,10	3 717,83
Stav k 31.12.	59 888,67	33 311,75	33 311,75	14 913,65	11 195,82

údaje v €	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
Stav k 1.1.	11 195,82	10 686,27	25 913,29	14 476,28
Prírastky - z prebytku hospodárenia	64 203,45	20 214,02	+ 8 562,99	0
Úbytky - použitie rezervného fondu	64 713,00	4 987,00	- 20 000,00	- 12 000,00
Stav k 31.12.	10 686,27	25 913,29	14 476,28	2 476,28

ZOSTATOK FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV A TVORBA FONDŮV

údaje v €	Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
Výsledok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu	<i>Prebytok</i> 208 586,33	<i>Schodok</i>	<i>Schodok</i>	<i>Schodok</i>	<i>Prebytok</i> 642 034,50
Prostriedky do rezervného fondu 10%	20 858,66	0,00	0,00	0,00	64 203,45
Prostriedky do peňažných fondov z výsledku hospodárenia	187 727,67	0,00	0,00	0,00	31 898,04
Zostatok finančných operácií – zdrojov minulých rokov		320 325,70	293 292,95	88 407,71	83 226,02

údaje v €	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
Výsledok hospodárenia	Prebytok 202 140,21	Prebytok 85 629,86	Schodok	Prebytok 644 044,30
Prostriedky do rezervného fondu 10%	20 214,02	8 562,99	0,00	Návrh 64 404,43
Prostriedky do peňažných fondov z výsledku hospodárenia a zostatok Finančných operácií	180 526,90	77 066,87	124 582,41	123 784,94 0
Zostatok finančných operácií – zdrojov minulých rokov Čerpanie FP z PF :	66 381,76	125 874,55 - 74 925,23	138 954,77	69 337,26 - 124 528,41 - 69 617,51

REHLAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

ROKY 2008 - 2016

	31.12. 2008	31.12. 2009	31.12. 2010	31.12. 2011
voči bankám - municipálny úver -bežný municipiálny úver	197 963,32	164 763,33	131 958,32	198 958,32
Skládka odpadu SORR Bežný SORR	398 327,03	358 494,32	318 661,61	278 828,93
Investičný Bežný investičný	0	26 415, 54	383 558,24	317 798,24
Spolu dlh voči bankám, ktorý sa započítava do dlhového zaťaženia mesta	596 290,35	747 441,18	834 178,17	795 585,49
voči ŠFRB –úver na výstavbu byt. domov ŠFRB bežné	668 260,27	981 128,33	953 036,97	924 265,94
voči dodávateľom	39 169,92	161 165,52	711 907,17	102 076,72
voči zamestnancom	37 401,85	36 602,61	34 601,41	36 270,95
voči zdrav.a soc. poisťovni – povinné poist.	20 298,24	21 898,60	20 307,60	22 801,21
voči DÚ za DzPFO a splátky za zamestnancov	3 307,81	2 262,84	2 283,49	3 330,73
voči zamestnancovi - strava a verejnému obstarávateľovi - zábezpeka	0	0	0	0
iné (voči ŠJ pri MŠ) za stravné a réžiu	0	943,66	923,96	657,09
nájom vopred za byty	7 023,41	6 908,23	6 666,91	6398,04
iné záväzky –sporenia,pôžičky,poistné..	872,84	1 074,56	167 432,35	1 374,77
nevyfakturované dodávky	1 029,47	0	0	0
záväzky zo SF	643,18	1 190,70	1 824,46	514,07
Spolu:	1 374 297,34	1 762 848,24	2 733 161,85	1 893 275,01

	31.12. 2012	31.12. 2013	31.12. 2014	31.12. 2015	31.12. 2016
voči bankám - municipálny úver	168 958,32	110 958,32	80 958,32	80 958,32	35 958,32
- bežný municipálny úver		28 000,00	30 000,00	0,00	30 000,00
Skládka odpadu SORR		159 330,83	119 498,13	79 665,43	39 832,73
Bežný SORR	238 996,23	39 832,70	39 832,70	39 832,70	39 832,70
Investičný BD Hollého				309 040,00	192 640,00
Bežný investičný BD Hollého				116 400,00	116 400,00
Investičný Has. stanica	252 038,24	120 518,24	54 758,24	0,00	0,00
Bežný investičný Has. stanica		65 760,00	65 760,00	54 758,24	0,00
Spolu dlh voči bankám, ktorý sa započítava do dlhového zaťaženia mesta :	659 992,79	524 400,09	390 807,39	680 654,69	454 663,75
voči ŠFRB –úver na výstavbu byt. domov ŠFRB bežné	895 545,22	834 997,44	803 983,83	2 463 918,20	2 394 205,18
Úver na predfinancovanie projektu - osvetlenie	0	0	0	497 154,57	0,00
voči dodávateľom	64 458,67	44 926,82	368 866,87	65 552,72	56 388,73
voči zamestnancom	37 614,93	38 434,12	41 181,20	43 601,86	45 587,47
voči zdrav.a soc. poisťovni – povinné poisť.	24 000,46	24 920,78	26 591,55	28 564,92	29 307,67
voči DÚ za DzPFO a splátky za zamestnanc.	3 297,29	3 362,76	3 494,25	4 237,08	4 473,45
voči zamestnancovi - strava a verejnému obstarávateľovi - zábezpeka	0	5 002,38	0	0,00	754,99
iné (voči ŠJ pri MŠ) za stravné a réžiu	719,04	397,50	502,89	0,00	589,57
nájom vopred za byty	6 301,78	6 140,79	6 140,79	20 475,86	20 475,86
iné záväzky – sporenia,pôžičky,poistné..	1 324,58	1 285,43	1 612,88	2 539,55	1 170,63
záväzky zo SF	502,78	417,88	375,66	734,45	1 455,83
Spolu:	1 693 757,54	1 514 559,88	1 674 469,20	3 876 585,14	3 078 788,72

Prehľad o vývoji dlhu - časť dlh voči bankám (investičný úver) odráža skutočnosť realizácie väčšieho počtu projektov, ktoré boli v rokoch 2008 až 2011 financované z prostriedkov Európskej únie, štátneho rozpočtu, spolufinancovania mesta. V tomto období bol schválený a prijatý investičný úver na krytie rozpočtových nákladov Hasičskej stanice v meste, ktoré neboli v plnej výške kryté zdrojmi EU a ŠR. V roku 2014 bol schválený a prijatý investičný úver vo výške 522 440,- €. Návrhové zdroje financovania boli určené na kúpu pozemku pri nájomnom bytovom dome na ul. Hollého a vybudovaniu inžinierskych sietí k tomuto bytovému domu. Najvyšší dlh mesta voči bankám, ktorý sa započítava do úverového zaťaženia mesta bol v roku 2010 a predstavoval sumu 834 178,17 €. K 31.12.2016 je výška tohto dlhu v objeme 454 663,75 €.

Dlh voči Štátnemu fondu rozvoja bývania (ŠFRB) – sú to prostriedky poskytnuté zo ŠR na zabezpečenie nájomných bytov, ktoré sa splácajú z nájomného z týchto bytov a nezapočítavajú sa do úverového zaťaženia mesta. V roku 2009 došlo k výraznejšiemu nárastu tohto dlhu z dôvodu realizácie a dobudovania bytových domov na ul. Sama Chalupku. V roku 2015 výška poskytnutých prostriedkov zo ŠFRB dosiahla historicky najvyššiu hodnotu 2 532 312,95 €, boli to poskytnuté prostriedky na kúpu 67 nájomných bytov v nájomnom

bytovom dome na ul. Hollého (budova bývalej Mediky). K 31.12.2016 je dlh voči ŠFRB vo výške 2 463 920,77 €.

V roku 2015 bol schválený a prijatý krátkodobý investičný úver na zabezpečenie predfinancovania projektu Modernizácia verejného osvetlenia, ktorý bol čerpaný v objeme 497 154,67 €, tento úver sa tak ako aj úver zo ŠFRB nezapočítaval do celkového úverového zaťaženia mesta a v roku 2016 bol po pridelení schválený prostriedkov vyplatený .

Vývoj dlhovej služby mesta v prepočte na obyvateľa mesta

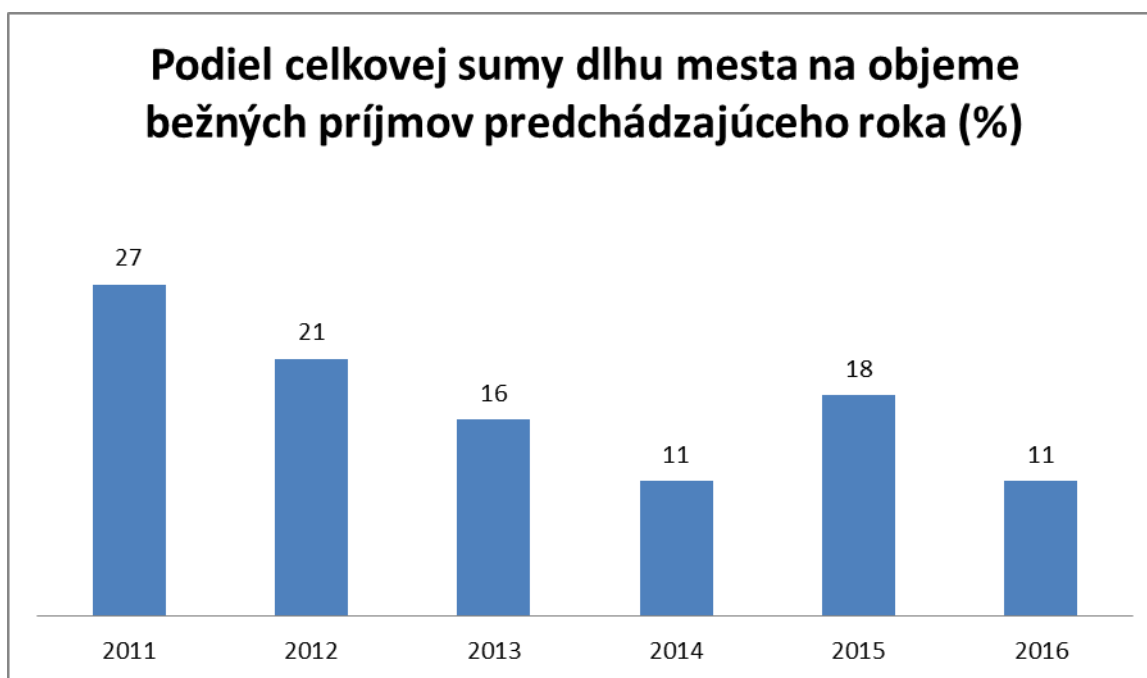
	Rok 2008	2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
Počet obyvateľov	6 040	6 017	6 001	5 989	5 963
Dlhová služba voči bankám €	596 290,35	747 441,18	834 178,17	795 585,49	659 992,79
Dlhová služba voči bankám na 1 obyvateľa/€	98,72	124,22	139,0	132,84	110,68
Dlhové služby voči ŠFRB	668 260,27	981 128,33	953 036,97	924 265,94	895 545,22
Dlhová služba voči ŠFRB na 1 obyvateľa/€	110,64	163,06	158,81	154,33	150,18
Dlhové služby voči bankám a ŠFRB spolu	1 264 550,62	1 728 569,51	1 787 215,14	1 719 851,43	1 555 538,01
Dlhová služba voči bankám a ŠFRB na 1 obyvateľa/€	209,36	287,28	297,81	287,17	260,86

	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
Počet obyvateľov	5 982	5 971	5 940	5 912
Dlhová služba voči bankám €	524 400,09	390 807,39	680 654,69	454 663,75
Dlhová služba voči bankám na 1 obyvateľa/€	87,66	65,45	114,58	76,9
Dlhové služby voči ŠFRB	865 271,33	834 257,72	2 532 312,95	2 463 920,77
Dlhová služba voči ŠFRB na 1 obyvateľa/€	144,65	139,72	426,31	416,76
Dlhové služby voči bankám a ŠFRB spolu	1 389 671,42	1 225 065,11	3 212 967,64	2 918 584,52
Dlhová služba voči bankám a ŠFRB na 1 obyvateľa/€	232,3	205,17	540,9	493,67

Vývoj dlhovej služby mesta v prepočte na objem bežných príjmov

	Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
Celková suma dlhu voči banke dlhu:	596 295,55	747 441,18	834 178,17	795 585,49	659 992,79
Suma ročných splátok	44 712,20	73 032,76	89 477,70	138 592,70	135 593,00
Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka	2 701 520,28	3 066 723,74	3 123 394,20	2 968 041,69	3 113 071,45
% podiel celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka	22,07	24,37	26,71	26,81	21,20
% podiel ročných splátok na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka	1,66	2,38	2,86	4,67	4,36

	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
Celková suma dlhu voči banke dlhu:	524 400,09	390 807,39	680 654,69	454 663,75
Suma ročných splátok	133 592,70	135 592,70	336 876,91	342 710,05
Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka	3 225 807,34	3 469 381,23	3 688 475,54	4 169 121,45
% podiel celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka	16,26	11,26	18,45	10,91
% podiel ročných splátok na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka	4,14	3,91	9,13	8,22



Dodržanie pravidiel návratných zdrojov financovania

Mesto je povinné pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavať pravidlá uvedené v odsekoch 2 až 7 § 17 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

Podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách mesto môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, za podmienok, že:

a) celková suma dlhu neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka

b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Suma istín z návratných zdrojov financovania k 31.12.2016 bez úveru zo ŠFRB je vo výške 454 663,75 €. Bežné príjmy z predchádzajúceho rozpočtového roka (2015) sú vo výške 4 169 121,45 €. Suma ročných splátok je vo výške 342 710,05 €.

Celková výška úverového zaťaženia	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Celková suma dlhu:	834 178,17	795 585,49	659 992,79	524 400,09
Suma ročných splátok	89 477,70	138 592,70	135 593,00	133 592,70
Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka	3 123 394,20	2 968 041,69	3 113 071,45	3 225 807,34
% podiel celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka	26,71	26,81	21,20	16,26
% podiel ročných splátok na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka	2,86	4,67	4,36	4,14

Celková výška úverového zaťaženia	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
Celková suma dlhu:	390 807,39	680 654,69	454 663,75
Suma ročných splátok	135 592,70	336 876,91	342 710,05
Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka	3 469 381,23	3 688 475,54	4 169 121,45
% podiel celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka	11,26	18,45	10,91
% podiel ročných splátok na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka	3,91	9,13	8,22

Výška zadlženosti k pomeru bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka je **10,91%**. Výška splátok predstavuje **8,22%**.

Mesto Rajec pri používaní návratných zdrojov financovania :

- **dodržiava pravidlá stanovené § 17 ods.6 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.**

ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Návrh Záverečného účtu mesta Rajec obsahuje informáciu o tom , že mesto Rajec nemá v svojej zriaďovateľskej pôsobnosti príspevkové organizácie.

PREHEAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH

Návrh Záverečného účtu mesta Rajec obsahuje informáciu o tom , že mesto Rajec v roku 2016 neprijalo žiadne záruky a ručenie za iné subjekty.

ÚDAJE O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

Návrh Záverečného účtu mesta Rajec obsahuje informáciu o tom , že mesto Rajec v roku 2016 nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV MESTA

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta na rok 2016 zostavený aj ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu mesta boli alokované do 14 programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy. Každý program predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom.

Hodnotenie programov v návrhu záverečného účtu je v číselnom vyjadrení spolu so slovným komentárom o použití finančných prostriedkov.

Súčasťou návrhu záverečného účtu je aj samostatná príloha Hodnotiaca správa k 31.12.2016.

Hodnotiaca správa pri jednotlivých programoch a podprogramoch obsahuje údaj o schválenom rozpočte , rozpočte po schválených zmenách a čerpaní rozpočtu k 31.12.2016. Ďalej sa tu nachádzajú údaje o návrhu rozpočtu na nasledujúce roky - 2017, 2018.

Vyhodnotenú sú jednotlivé ciele a merateľné ukazovatele v číselnom vyjadrení s komentárom. V tejto časti sú uvedené údaje o plánovaných hodnotách a dosiahnutých skutočnostiach v roku 2016 a skutočnostiach dvoch predchádzajúcich rokoch t.z. roku 2014 a 2015.

Vzhľadom na skutočnosť, že hodnotiaca správa je spracovaná v štruktúre, kde k dosiahnutým merateľným ukazovateľom za roky 2014 a 2015 nie je uvedený údaj o čerpaní rozpočtu, neposkytuje tento dokument dostatočné údaje a informácie slúžiace k objektívnejšiemu vyhodnoteniu najmä efektívnosti a hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov.

ZÁVER

Hodnotenie vývoja hospodárenia mesta a výsledkov hospodárenia za rok 2016

Na základe získaných informácií a údajov, ktoré sú uvedené v navrhovanom Záverečnom účte mesta za rok 2016 a vykonanej analýzy vývoja rozpočtu mesta za roky 2008 – 2016 môžem vysloviť názor, že vedenie mesta dostatočne zodpovedne prehodnocovalo plánovanie a realizáciu jednotlivých aktivít vzhľadom na možnosti rozpočtu. Zabezpečilo tým plnenie úloh pri výkone originálnych a prenesených kompetencií a zrealizovalo aj veľký rozsah investičných akcií.

Pozitívne hodnotím najmä skutočnosť, že :

- bežné príjmy mesta bez príjmov RO majú z roka na rok rastúcu tendenciu. V roku 2016 dosiahli historicky najvyššiu hodnotu 4 264 597 €. Oproti roku 2015 sú vyššie o **365 097** eur. Bežné príjmy vrátane príjmov RO dosiahli skutočnosť 4 354 277 eur a boli oproti roku 2015 vyššie o 185 456 eur. .
- výnos dane z príjmov zo ŠR t.z. podielové dane má naďalej stúpajúcu tendenciu a v roku 2016 dosiahol historicky najvyššiu hodnotu. Dosiahnutá skutočnosť v roku 2016 je 2 166 785 eur, čo je oproti roku 2015 viac o **326 411** eur. V porovnaní s rokom 2008 bol tento príjem vyšší o 551 237 eur a oproti roku 2010 to bolo o 937 038 eur viac.
- výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení účelovo určených prostriedkov je prebytok vo výške 644 044,30 €.
- vedenie mesta v súlade s ustanovením § 15 ods. 1 a 4 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. predkladá MZ na schválenie návrh na tvorbu rezervného fondu z výsledku hospodárenia vo výške 10% z prebytku hospodárenia, čo je vo finančnom vyjadrení suma 64 404,43 €.
- po započítaní rozpočtu finančných operácií a navrhovaného odvodu finančných prostriedkov do rezervného fondu je zostatok finančných prostriedkov vo výške 123 784,94 €. Tieto prostriedky vedenie mesta navrhuje použiť v rozpočtovom rok 2017, tak ako tomu bolo aj v roku 2016, na transakcie verejného dlhu – splácanie dlhodobých istín z úverov mesta.
- v roku 2016 došlo k zníženiu úverového zaťaženia mesta tým, že vedenie mesta rozhodlo použiť finančné prostriedky z ostatných rokov na splatenie istín. Podiel celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka k 31.12.2016 je 10,91% z možných 60% a podiel ročných splátok je 9,13 % z možných 25 %.
- vedenie mesta dokázalo realizáciu viacerých finančne náročných investičných akcií zabezpečiť z vlastných a mimoriadnych zdrojov získaných zo ŠR, EÚ a nezaťažilo rozpočet mesta návratnými zdrojmi financovania (t.z. úverom).

Rok 2016 hodnotím ako veľmi úspešný rozpočtový rok.

Zhodnotenie dodržania povinností

Mesto Rajec :

- *spracovalo* Návrh Záverečného účtu za rok 2016 v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p..
- *dodržalo zákonom stanovenú povinnosť verejnej diskusie:*
návrh záverečného účtu mesta za rok 2016 je v súlade s ustanovením § 9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy od 5. mája 2017 zverejnený na úradnej tabuli mesta a web. stránke mesta za účelom verejnej diskusie.
- *zostavilo riadnu účtovnú závierku* za rok 2016 podľa zákona NR SR č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Mesto Rajec k riadnej účtovnej závierke nevypracovalo Výročnú správu a v súlade s ustanovením § 22 ods. 15 využíva možnosť spojenia individuálnej a konsolidovanej výročnej správy do jednej výročnej správy. Takto spracovanú výročnú správu aj s výrokom audítora vedenie mesta plánuje MZ predložiť na jeho októbrovom zasadnutí.
- *overilo Riadnu účtovnú závierku:*
riadna účtovná závierka mesta Rajec k 31.12.2016, jeho hospodárenie a výsledky hospodárenia, ako aj plnenie povinností vyplývajúcich pre mesto zo zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p boli v súlade s ustanovením § 9, ods. 5 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a § 16 ods. 3 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. overené audítorom – správa audítora pre Mestské zastupiteľstvo mesta Rajec zo dňa 5. apríla 2017 bude MZ predložená na rokovanie dňa 25.5.2017..
- *zistilo* výsledok finančného hospodárenia za rok 2016 v súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

STANOVISKO

Na základe vyššie uvedených skutočností

odporúčam

Mestskému zastupiteľstvu mesta Rajec

uzatvoriť prerokovanie

„návrhu Záverečného účtu mesta Rajec za rok 2016“

v súlade s ustanovením § 16 ods. 10 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z.

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

s výrokom

„ celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“

Ing. Bibiana Sekáčová
hlavná kontrolórka mesta Rajec

V Rajci, dňa 18. mája 2017