

# MESTO NEMŠOVÁ

---

NA ROKOVANIE MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA

**DŇA 28.6. 2016**

**K bodu :** Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Nemšová k Záverečnému účtu Mesta Nemšová za rok 2015

**Spracoval :** Ing. Nadežda Papierniková, hlavná kontrolórka mesta  
**Predkladá:** Ing. Nadežda Papierniková, hlavná kontrolórka mesta  
**Materiál obsahuje :** Dôvodovú správu, Návrh na uznesenie  
**Počet výtlačkov :** 19  
**Rozdeľovník :** členovia MsZ – 13 x  
primátor mesta  
prednostka MsÚ  
MsÚ - odd. správne, soc. vecí, podnikania, život. prostredia a kultúry  
MsÚ – odd. finančné a správy majetku  
MsÚ - hlavný kontrolór  
Vedúci VPS m.p.o.

---

## N á v r h n a u z n e s e n i e

**Mestské zastupiteľstvo v Nemšovej**

**berie na vedomie**

Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Nemšová k Záverečnému účtu Mesta Nemšová za rok 2015

## Dôvodová správa

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta je predkladané na rokovanie MsZ na základe § 18 f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

# **Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Nemšová k Záverečnému účtu mesta Nemšová za rok 2015**

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám na rokovanie MsZ v Nemšovej odborne stanovisko k záverečnému účtu mesta Nemšová za rok 2015.

Podkladom pre spracovanie tohto stanoviska boli predložený písomný materiál Záverečný účet mesta Nemšová za rok 2015, rozpočet mesta Nemšová na rok 2015 a jeho úpravy, finančné a účtovné výkazy mesta k 31.12.2015, najmä „Súvaha k 31.12.2015“, „Výkaz ziskov a strát k 31.12.2015“, „Poznámky“ a „Výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostavený k 31.12.2015“, a tiež výsledky hospodárenia organizácií zriadených mestom za rok 2015.

## **A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA NEMŠOVÁ ZA ROK 2015**

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu mesta Nemšová za rok 2015 z dvoch hľadísk, a to z hľadiska zákonnosti a z hľadiska metodologickej správnosti predloženého návrhu záverečného účtu.

### **1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu mesta Nemšová za rok 2015**

#### **1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh záverečného účtu mesta Nemšová za rok 2015 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) 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 záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

#### **1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta**

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený **13. júna 2016** na úradnej tabuli a internetovej stránke mesta Nemšová v zákonom stanovenej lehote, t.j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

#### **1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta**

Mesto Nemšová si splnilo povinnosť podľa § 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 len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), zo znenia ktorého vyplýva povinnosť obce 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).

V súlade s § 9 ods.5 zákona o obecnom zriadení Mesto Nemšová dalo overiť účtovnú závierku za rok 2015 audítorky Ing. Elene Konečnej ( Licencia UDVA č. 1023 ). Podľa výroku audítora účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Nemšová k 31.12.2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

### **2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

Predložený návrh záverečného účtu bol vypracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

**Návrh záverečného účtu mesta Nemšová za rok 2015 obsahuje všetky náležitosti v zmysle § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy :**

- a) Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou t.j. bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len "bežný rozpočet"), kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len "kapitálový rozpočet") a finančné operácie.
- b) Bilancia aktív a pasív
- c) Prehľad o stave a vývoji dlhu
- d) Údaje o hospodárení príspevkovej organizácie zriadenej mestom Nemšová
- e) Prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta Nemšová za rok 2015 v členení podľa jednotlivých príjemcov
- f) Hodnotiaca správa o plnení programového rozpočtu

Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti mesta nie je súčasťou Záverečného účtu, nakoľko mesto túto činnosť nevykonáva.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

## **B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU**

Mesto Nemšová postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a štátnym fondom.

### **1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE**

Finančné hospodárenie mesta Nemšová sa v roku 2015 riadilo rozpočtom schváleným MsZ.

Od 1.1.2015 hospodáril Mesto Nemšová v rámci rozpočtového provizória, nakoľko k 1.1.2015 nemalo mesto schválený rozpočet pre rok 2015. Rozpočet Mesta Nemšová na roky 2015 - 2017 bol MsZ Nemšová schválený uznesením č. 9 na jeho zasadnutí dňa 11.2.2015 ako viacročný rozpočet, pričom rozpočet na rok 2015 bol záväzný a rozpočty na roky 2016 a 2017 boli výhľadové. Celkový rozpočet na rok 2015 (vrátane finančných operácií) bol schválený ako vyrovnaný, príjmová i výdavková časť rozpočtu vo výške 3.663.150 €. V priebehu roka 2015 bol rozpočet mesta upravovaný 8 krát. Štyri zmeny rozpočtu boli schválené v MsZ, štyri zmeny rozpočtu v priebehu roka boli vykonané rozpočtovým opatrením primátora. Všetky zmeny rozpočtu boli vykonané v súlade so zákonom a so zásadami rozpočtového hospodárenia mesta Nemšová a boli vykonané orgánom príslušným na vykonanie týchto zmien, čo sa týka kompetencie primátora bol dodržaný limit objemu rozpočtových zmien do výšky 2% rozpočtu ( limit určený VZN č. 4/2007 Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Nemšová v Článku 5 bod 18.).

Vykonanými zmenami rozpočtu došlo k vyrovnaní rozpočtu príjmov i výdavkov sa sumu 4.035.228,35 €.

Podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa výsledok hospodárenia obce zisťuje ako rozdiel medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu obce.

Príjmy bežného a kapitálového rozpočtu za rok 2015 boli vo výške 4.004.962,60 €, výdavky bežného a kapitálového rozpočtu boli vo výške 3.431.140,76 €. V zmysle platnej metodiky zistenia výsledku hospodárenia **skončilo hospodárenie Mesta Nemšová za rok 2015 s prebytkom vo výške 573.821,84 €.**

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
<b>BEŽNÝ ROZPOČET</b>				
Príjmy	3 663 150,00 €	3 809 632,73 €	3 792 325,95 €	99,55
Výdavky	2 937 479,00 €	3 137 589,53 €	3 085 660,41 €	98,34
<b>Výsledok hospodárenia</b>	<b>725 671,00 €</b>	<b>672 043,20 €</b>	<b>706 665,54 €</b>	
<b>KAPITÁLOVÝ ROZPOČET</b>				
Príjmy	0,00 €	195 432,42 €	212 636,65 €	108,80
Výdavky	339 634,00 €	508 844,82 €	345 480,35 €	67,90
<b>Výsledok hospodárenia</b>	<b>-339 634,00 €</b>	<b>-313 412,40 €</b>	<b>-132 843,70 €</b>	
<b>FINANČNÉ OPERÁCIE</b>				
Príjmy	0,00 €	30 163,20 €	30 163,20 €	100,00
Výdavky	386 037,00 €	388 794,00 €	388 784,56 €	100,00
<b>Výsledok finančných operácií</b>	<b>-386 037,00 €</b>	<b>-358 630,80 €</b>	<b>-358 621,36 €</b>	
<b>SPOLU BEŽNÝ A KAPITÁLOVÝ ROZPOČET</b>				
Príjmy	3 663 150,00 €	4 005 065,15 €	4 004 962,60 €	100,00
Výdavky	3 277 113,00 €	3 646 434,35 €	3 431 140,76 €	94,10
<b>Výsledok hospodárenia</b>	<b>386 037,00 €</b>	<b>358 630,80 €</b>	<b>573 821,84 €</b>	
<b>CELKOVÝ ROZPOČET VRÁTANE FINANČNÝCH OPERÁCIÍ</b>				
Príjmy	3 663 150,00 €	4 035 228,35 €	4 035 125,80 €	100,00
Výdavky	3 663 150,00 €	4 035 228,35 €	3 819 925,32 €	94,66
<b>HV - prebytok</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>215 200,48 €</b>	

Celkové dosiahnuté príjmy rozpočtu mesta Nemšová za rok 2015 (vrátane finančných operácií) dosiahli úroveň 4.035.125,80 € a boli takmer na rovnakej úrovni v porovnaní so schváleným rozpočtom.

Celkové dosiahnuté výdavky (vrátane finančných operácií) dosiahli výšku 3.819.925,32 €, čo predstavuje plnenie na 94,66 %. Nižšie plnenie oproti plánovanému rozpočtu oplyvnila nerealizovaná investícia rekonštrukcie MK Záhumnie.

### 1.1 Príjmy

Podľa ekonomickej klasifikácie boli príjmy v roku 2015 zatriedené do nasledovných kategórií :

EK	Názov kategórie	Schválený	Rozpočet	Skutočnosť'	Skutočnosť'
Príjmy	ekonomickej klasifikácie	rozpočet	po zmenách	2015	2014
110	Dane z príjmov a kapitálového majetku	1 970 000,00 €	1 999 840,00 €	2 010 110,26 €	1 738 577,43 €
120	Dane z majetku	460 000,00 €	460 000,00 €	444 861,83 €	453 868,82 €
130	Dane za tovary a služby	135 500,00 €	138 642,00 €	134 925,50 €	138 897,05 €
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	302 000,00 €	309 000,00 €	315 941,66 €	314 280,28 €
220	Administratívne poplatky a iné platby	227 650,00 €	251 456,00 €	242 193,38 €	169 933,06 €
230	Kapitálové príjmy	-00 €	62 359,00 €	59 563,23 €	165 172,80 €
240	Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek	100,00 €	1 063,00 €	1 143,11 €	40,29 €
290	Iné nedaňové príjmy	37 700,00 €	60 014,00 €	55 096,46 €	66 507,83 €

<b>310</b>	Tuzemské bežné granty a transfery	530 200,00 €	589 617,73 €	588 053,75 €	745 095,93 €
<b>320</b>	Kapitálové bežné granty a transfery	-00 €	132 784,00 €	153 073,42 €	172 725,95 €
<b>CELKOM :</b>		<b>3 663 150,00 €</b>	<b>4 004 775,73 €</b>	<b>4 004 962,60 €</b>	<b>3 965 099,44 €</b>
<b>z toho :</b>					
	Bežné príjmy	<b>3 663 150,00 €</b>	<b>3 809 632,73 €</b>	<b>3 792 325,95 €</b>	<b>3 627 200,69 €</b>
	Kapitálové príjmy	<b>-00 €</b>	<b>195 143,00 €</b>	<b>212 636,65 €</b>	<b>337 898,75 €</b>

Celkové dosiahnuté príjmy v roku 2015 dosiahli úroveň o 1% vyššiu ako v roku 2014. Bežné príjmy boli v roku 2015 vyššie o 5% ako v roku 2014, kapitálové príjmy v roku dosiahli nižšiu úroveň len 63 % z hodnoty kapitálových príjmov roka 2014.

## 1.2 Výdaje

Podľa ekonomickej klasifikácie boli výdaje v roku 2015 zatriedené do nasledovných kategórií / mimo školských výdajov a finančných operácií / :

<b>Výdaje</b>	<b>Názov kategórie ekonomickej klasifikácie</b>	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Rozpočet po zmenách</b>	<b>Skutočnosť 2015</b>	<b>Skutočnosť 2014</b>
<b>EK</b>					
<b>610</b>	Mzdy, platy a ostatné vyrovnania	421 890,00 €	451 803,00 €	450 172,77 €	385 033,21 €
<b>620</b>	Poistné a príspevkov do poisťovní	164 290,00 €	173 775,85 €	172 342,40 €	154 147,71 €
<b>630</b>	Tovary a služby	522 470,00 €	638 063,68 €	592 308,54 €	709 343,89 €
<b>640</b>	Bežné transfery	533 779,00 €	542 169,00 €	539 471,22 €	514 657,76 €
<b>650</b>	Splácanie úrokov a ostatných platieb	67 300,00 €	57 045,00 €	56 709,96 €	68 201,60 €
<b>710</b>	Obstarávanie kapitálových aktív	317 277,00 €	475 243,82 €	311 885,10 €	434 709,97 €
<b>720</b>	Kapitálové transfery	6 357,00 €	23 107,00 €	23 101,25 €	22 191,27 €
<b>CELKOM :</b>		<b>2 033 363,00 €</b>	<b>2 361 207,35 €</b>	<b>2 145 991,24 €</b>	<b>2 288 285,41 €</b>
<b>z toho :</b>					
<b>Bežné výdaje :</b>		<b>1 709 729,00 €</b>	<b>1 862 856,53 €</b>	<b>1 811 004,89 €</b>	<b>1 831 384,17 €</b>
<b>Kapitálové výdaje :</b>		<b>323 634,00 €</b>	<b>498 350,82 €</b>	<b>334 986,35 €</b>	<b>456 901,24 €</b>

Výdaje v roku 2015 boli o 6,22% nižšie ako v roku 2014. Výdavky na mzdy, odmeňovanie a poistné dosiahli medziročný nárast v priemere o 15,5 %. Výdavky na tovary a služby spotrebované v porovnaní s rokom 2014 klesli o 16,5 %. Mierny nárast 4,82% zaznamenali bežné transfery. Kapitálové výdaje sú o 26,68 % nižšie ako v roku 2014.

Podrobné zhodnotenie čerpania výdavkovej časti rozpočtu podľa jednotlivých programov je obsiahnuté v textovej časti záverečného účtu.

Významnú položku v rozpočte mesta tvoria aj poskytované dotácie, či už organizáciám zriadeným a založeným mestom, alebo iným subjektom (športovým, spoločenským, ap.), ktoré vykonávajú činnosť v meste Nemšová.

Príspevkovej organizácii mesta Verejnoprospěšné služby Nemšová m.p.o. bol poskytnutý bežný transfer v celkovej výške 322.000 €, čo je 100 % rozpočtu. Tento transfer bol poskytnutý v členení podľa

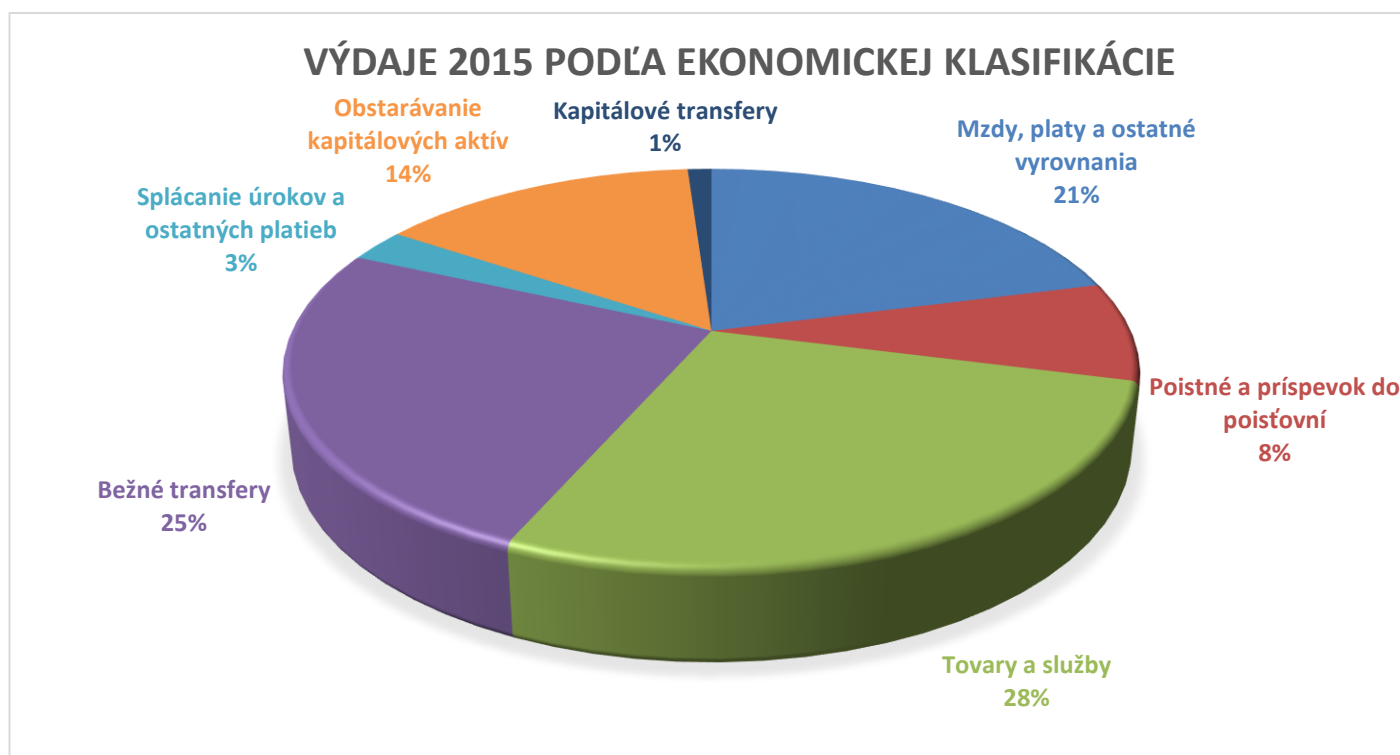
programového rozpočtu na zabezpečenie jednotlivých verejnoprospešných činností, ktoré VPS m.p.o. zabezpečuje pre mesto.

### Vývoj poskytovania bežného transferu pre podnik Verejnoprospešné služby m.p.o. od roku 2011 :

Rok	2011	2012	2013	2014	2015
Bežný transfer v €	237 000	299 513	300 980	315 500	322 000

Ostatným organizáciám (spoločenským a športovým) boli dotácie z rozpočtu mesta poskytované na základe zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta uzatvorených podľa platného VZN č. 1/2005 o poskytovaní dotácií v meste Nemšová a v zmysle zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných a stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a VZN č. 8/2012 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, na dieťa materskej školy a na dieťa školského zariadenia so sídlom na území mesta Nemšová. Spolu bolo uzatvorených 27 zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta na rok 2015. Dotácie týmto subjektom boli poskytnuté v celkovej výške 196.797,26 €.

V rámci kapitálových výdavkov boli v roku 2015 financované najmä výdaje na architektonické štúdie, nákup servera a informačného systému, výkup pozemkov, rozšírenie kamerového systému, osvetlenie prechodov pre chodcov, navýšenie ZI RVS VV s.r.o. Nemšová, kanalizácia, outdoorové a detské ihrisko, dopravné značenie Mierové nám., opravy chodníkov a MK, kapitálové výdaje v oblasti školstva – nákup hudobných nástrojov a vybavenia kuchyne školskej jedálne pri ZŠ, účelová dotácia na nákup kosačky pre VPS, zvýšenie ZI v MPS s.r.o. Nemšová, rekonštrukcia kotolne a oplotenie v CSS Nemšová.



### 1.3 Finančné operácie

Rozpočet finančných operácií bol naplnený takmer na 100 %. **Príjmové finančné operácie** boli zrealizované vo výške 30.163,20 €.

**Výdavkové finančné operácie** boli čerpané v na 100,00 %. Išlo tu o splátky prijatých úverov, ktoré boli splácané podľa jednotlivých splátkových kalendárov. Podrobný prehľad úverového zaťaženia mesta a prehľad splácania úverov v roku 2015 je uvedený v tabuľke záverečného účtu dokumentujúcej stav a vývoj dlhov.

## **2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV**

Súčasťou záverečného účtu je okrem údajov o plnení rozpočtu aj bilancia aktív a pasív a prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií mesta a hodnotenie plnenia programov obce v súlade s § 16 ods.5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

K 31.12.2015 mesto podľa údajov v Súvahe mesto disponuje s celkovým majetkom vo výške 22.344.980,40 €. Oproti roku 2014 predstavuje hodnota majetku pokles o 2,56%, v hodnotovom vyjadrení predstavuje pokles 587.000 €.

Celkový **stav pohľadávok** mesta Nemšová k 31.12.2015 klesol v porovnaní s rokom 2014 o 5,76 % a predstavuje čiastku 82.698,10 €, čo hodnotím veľmi pozitívne. Avšak je potrebné venovať zvýšenú pozornosť vymáhaniu pohľadávok, zároveň vysporiadať nedobytné pohľadávky spoločností KANTA a VIJA. Najvyšší podiel na úrovni pohľadávok majú neuhradené odberateľské faktúry. Porovnanie stavu pohľadávok v rokoch 2011 - 2015 uvádza nasledovná tabuľka :

<b>Druh pohľadávky :</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Poplatok za KO	13 070,70 €	11 583,00 €	13 152,57 €	9 239,86 €	8 862,05 €
Daň z nehnuteľností	9 030,56 €	6 260,89 €	7 942,21 €	12 844,74 €	17 055,46 €
Ostatné daňové príjmy	387,88 €	243,45 €	217,65 €	224,10 €	280,60 €
Neuhradené faktúry	40 549,53 €	53 205,00 €	72 795,27 €	11 069,58 €	6 611,38 €
Prenájom nebyt. priestorov	7 358,11 €	6 297,86 €	4 022,93 €	4 510,05 €	5 442,48 €
Prenájom pozemkov	8 085,99 €	7 393,86 €	4 419,35 €	3 774,09 €	771,29 €
Predaj budov	0,00 €	0,00 €	20 100,00 €	55 100,00 €	100 200,00 €
Predaj pozemkov	76,64 €	0,00 €	0,00 €	231,29 €	0,00 €
RVS - prenájom	0,00 €	0,00 €	0,00 €	39 780,00 €	24 390,00 €
Terénna opatrov.sluzba	0,00 €	110,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Pobyt CSS	4 138,69 €	2 661,85 €	4 405,31 €	2 286,87 €	0,00 €
<b>Celkom</b>	<b>82 698,10 €</b>	<b>87 756,51 €</b>	<b>127 055,29 €</b>	<b>139 060,58 €</b>	<b>163 613,26 €</b>

Prehľad krátkodobých záväzkov a ich porovnanie s predchádzajúcimi obdobiami je uvedené v nasledovnej tabuľke :

<b>Krátkodobé záväzky :</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Neuhradené faktúry	27 620,02 €	21 897,39 €	51 303,81 €	361 713,57 €	2 718 894,68 €
Neuhradené mzdy	25 028,17 €	25 619,24 €	36 309,23 €	34 443,50 €	35 926,93 €
Neuhradené poisťné	16 378,17 €	16 907,18 €	23 431,46 €	20 555,93 €	21 924,00 €
Daň z príjmov	-00,00 €	-00,00 €	-00,00 €	-00,00 €	13 006,02 €
Daň zo miezd	3 153,92 €	3 096,12 €	3 514,02 €	3 529,72 €	3 949,40 €
Iné záväzky	28 312,84 €	106 832,93 €	8 042,62 €	9 531,12 €	9 028,37 €
<b>Celkom</b>	<b>100 493,12 €</b>	<b>174 352,86 €</b>	<b>122 601,14 €</b>	<b>429 773,84 €</b>	<b>2 802 729,40 €</b>

Úroveň krátkodobých záväzkov je síce nižšia v porovnaní s rokom 2014 o viac ako 42. Úroveň neuhradených faktúr dosiahla v roku 2015 mierny nárast v porovnaní s rokom 2014, najvyšší pokles zaznamenali iné záväzky – jednalo sa o splatenie záväzkov z titulu navýšenia ZI vlastným s.r.o.

### 3. PREHLAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Celkové úverové zaťaženie mesta k 31.12.2015 bolo nasledovné ( bez úverov zo ŠFRB ) :

Druh úveru	Charakter úveru	Splatnosť	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015
Bankový úver SZRB	Investičný	2012	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bankový úver VUB	Strednodobý	2014	187 975,58 €	83 975,58 €	0,00 €	0,00 €
Bankový úver SZRB	Investičný	2015	118 645,00 €	78 085,00 €	37 525,00 €	0,00 €
Bankový úver SLSP	Investičný, dlhodobý	2016	397 007,00 €	291 139,00 €	185 271,00 €	79 403,00 €
Bankový úver VÚB	Vrátenie NFP - BRO	2021	813 489,90 €	723 489,90 €	615 489,90 €	507 489,90 €
Bankový úver SLSP	Investičný	2016	0,00 €	156 128,00 €	104 084,00 €	52 040,00 €
Bankový úver VÚB	Vrátenie NFP - BRO	2023			201 089,19 €	178 745,19 €
<b>Celkom</b>			<b>1 517 117,48 €</b>	<b>1 332 817,48 €</b>	<b>1 143 459,09 €</b>	<b>817 678,09 €</b>

Na základe analýzy úverového zaťaženia mesta konštatujem, že úverové zaťaženie mesta v roku 2015 (bez úverov zo ŠFRB) kleslo na úroveň 22,17 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

V zmysle § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov môže mesto prijať návratné zdroje financovania len ak :

- celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

#### **Výpočet úverového zaťaženia Mesta Nemšová :**

Celková výška úverového zaťaženia k 31.12.2015 : **817.678,09 €**

**Výška úverového zaťaženia v zmysle § 17 zákona 583/2004 Z.z. 817.678,09 €**

Celková suma ročných splátok (istina) + úroky : **351.944,56 €**

Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka : **3.688.265,85 €**

% podielu celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka :  $\frac{817.678,09}{3.688.265,85} * 100 = 22,17 \%$

% podielu ročných splátok na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka :  $\frac{351.944,56}{3.688.265,85} * 100 = 9,54 \%$

Konštatujem, že mesto v roku 2015 dodržalo zákonné podmienky prijatia návratných zdrojov financovania v zmysle vyššie citovaného zákona.

### 4. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Súčasťou hospodárenia mestskej samosprávy je aj výsledok hospodárenia príspevkovej organizácie zriadenej mestom, ktorá sú napojená na rozpočet mesta.



Verejnoprospešné služby Nemšová m.p.o.	2015	2014	2013	2012
Náklady hlavnej činnosti	339 083,95 €	328 971,20 €	320 883,70	309 489,12
Výnosy hlavnej činnosti	331 799,51 €	334 698,03 €	319 577,75	318 186,22
<b>HV z hlavnej činnosti</b>	<b>-7 284,44 €</b>	<b>5 726,83 €</b>	<b>-1 305,95 €</b>	<b>8 697,10</b>
Náklady podnikateľskej činnosti	15 498,50 €	18 904,70 €	20 092,81 €	21 751,40 €
Výnosy podnikateľskej činnosti	15 530,10 €	18 937,34 €	20 104,21 €	21 807,40 €
<b>HV podnikateľskej činnosti</b>	<b>31,60 €</b>	<b>32,64 €</b>	<b>11,40 €</b>	<b>56,00 €</b>
Celkové náklady	354 582,45 €	347 875,90 €	340 976,51 €	331 240,52
Celkové výnosy	347 329,61 €	353 635,37 €	339 681,96 €	339 993,62
<b>Celkový HV pred zdanením</b>	<b>-7 252,84 €</b>	<b>5 759,47 €</b>	<b>-1 294,55 €</b>	<b>8 753,10 €</b>
<b>Celkový HV po zdanení</b>	<b>-7 267,60 €</b>	<b>5 759,17 €</b>	<b>-1 294,82 €</b>	<b>8 750,46 €</b>

VPS m.p.o. Nemšová vykázala za rozpočtový rok 2015 hospodársky výsledok z hlavnej činnosti stratu vo výške -7.284,44 €, z podnikateľskej činnosti zisk vo výške 31,60 €. Celkový výsledok hospodárenia po zdanení – strata vo výške -7.267,60 €. Rozdelenie hospodárskeho výsledku navrhované VPS m.p.o. je v súlade s § 25 zákona o rozpočtových pravidlách, strata hlavnej činnosti 7.285 bude vykrytá zo zákonného rezervného fondu spoločnosti, zisk podnikateľskej činnosti 17,40 € bude prevedený do rezervného fondu spoločnosti.

## **5. PREHLAD POSKYTNUTÝCH ZÁRUK**

V Záverečnom účte mesta Nemšová za rok 2015 sa uvádza, že mesto neprijalo žiadne záruky a ručenie za iné subjekty.

## **6. ÚDAJE O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI MESTA**

Záverečný účet mesta Nemšová za rok 2015 neobsahuje údaje o podnikateľskej činnosti mesta.

## **7. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV MESTA**

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách bol rozpočet mesta Nemšová na rok 2015 zostavený ako programový rozpočet, výdavky rozpočtu boli alokované do 10 programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy a prvky. Každý program má zadefinovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom.

Súčasťou preloženého návrhu záverečného účtu za rok 2015 je aj hodnotiaca správa o plnení programového rozpočtu. Hodnotenie programov v preloženom záverečnom účte je na úrovni číselného vyhodnotenia plnenia merateľných ukazovateľov a slovného zhodnotenia plnenia jednotlivých aktivít zadaných v rámci programov a podprogramov.

## **8. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA**

Výsledok hospodárenia mesta za rok 2015 vyčíslený v súlade s § 2 písm. b) a c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. je **prebytok v sume + 573.821,84,00 €**. Nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky predstavujú sumu **20.065,50 €**. Prebytok po vylúčení účelovo určených finančných prostriedkov je vo výške **553.756,34 €**. Prebytok po vysporiadaní schodku finančných operácií roka 2015 vyčíslený vo výške **195.134,98 €** bude odvedený do rezervného fondu mesta. Zároveň v rámci kontroly zostatku rezervného fondu mesta Nemšová k 31.12.2015 bolo zistené, že nebol prevedený vo výške ako schválilo uznesením MsZ. Z tohto dôvodu bolo doporučené, vysporiadať rozdiel vo výške 163,20 € v roku 2016.

## **9. ZÁVER**

Dosiahnuté výsledky hospodárenia mestskej samosprávy za rok 2015 sú podľa môjho názoru primerané súčasnej ekonomickej situácii mesta a zodpovedajú reálnej tvorbe zdrojov na financovanie výdavkov mesta.

Vychádzajúc z dosiahnutých výsledkov hospodárenia odporúčam **celoročné hospodárenie Mesta Nemšová za rok 2015 schváliť bez výhrad**. Zároveň odporúčam schváliť aj predložený návrh na vysporiadanie výsledkov hospodárenia Mesta Nemšová za rok 2015.

V Nemšovej 20.6.2016

Ing. Nadežda Papierniková  
hlavná kontrolórka mesta