

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA BARDEJOV

O d b o r n é s t a n o v i s k o k záverečnému účtu mesta za rok 2020

Obsah:

1. Úvod	2
2. Záonné náležitosti záverečného účtu	2
2.1. Súlad záverečného účtu so všeobecne záväznými predpismi	2
2.2. Dodržanie informačnej povinnosti pri záverečnom účte mesta	3
2.3. Dodržanie povinnosti auditu	3
2.4. Metodická správnosť návrhu záverečného účtu	3
3. Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2020	4
3.1. Plnenie príjmovej časti rozpočtu	8
3.2. Výdavky programového rozpočtu	8
3.3. Finančné operácie	11
4. Zhodnotenie stavu pohľadávok a záväzkov	11
5. Stav majetku mesta	11
6. Stav a vývoj dlhu	12
7. Záver	12

1. ÚVOD

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Bardejov za rok 2020:

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu je zamerané na posúdenie súladu obsahu spracovaného návrhu záverečného účtu s príslušnými právnymi predpismi a na posúdenie súladu hospodárenia mesta v roku 2020 s príslušnými právnymi normami.

Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2020 som spracoval na základe Odborom ekonomiky MsÚ spracovaného materiálu „Návrh záverečného účtu mesta a finančného usporiadania za rok 2020“ a na základe účtovných a finančných výkazov mesta, účtovnej závierky k 31.12.2020 a kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra.

2. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO ROZPOČTU

2.1. Súlad záverečného účtu so všeobecne záväznými predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Bardejov za rok 2020 bol spracovaný v zmysle § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
 - Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
 - Zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách
- a ostatné právne normy.

Predložený návrh rozpočtu mesta z hľadiska metodologickej správnosti je spracovaný v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktoré je pre samosprávu záväzné a nadväzuje na zber informácií pre potreby štátneho rozpočtu a štátneho záverečného účtu.

Návrh záverečného účtu mesta Bardejov za rok 2020 je predkladaný na rokovanie MsZ v Bardejove v zákonom stanovenej lehote do 30.6.2021.

Záverečný účet spĺňa náležitosti určené § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2.2. Dodržanie informačnej povinnosti pri záverečnom účte mesta

Návrh záverečného účtu mesta bol verejne prístupný na úradnej tabuli mesta a webovej adrese:

<http://www.bardejov.sk/mestsky-urad/hospodarenie-mesta/zaverecny-ucet-mesta>

a na úradnej tabuli vo vestibule MsÚ v zákonom stanovenej 15 dňovej lehote pred jeho schválením, v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a predložený na verejnú diskusiu v zmysle ustanovenia § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách.

2.3. Dodržanie povinnosti auditu

Mesto si dalo overiť účtovnú závierku k 31.12.2020 audítorom Hirekon s. r. o., Jahodová 42, Prešov, podľa osobitného predpisu, zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení, §9, ods. 4.

Mesto si dalo overiť účtovnú závierku k 31.12.2019 u tej istej spoločnosti. Správa nezávislého audítora bola ukončená 16.11.2020 a podľa názoru audítora priložená účtovná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz o finančnej situácii mesta k 31. decembru 2019. V správe sa konštatuje, že mesto konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

2.4. Metodická správnosť návrhu záverečného účtu

Predložený záverečný účet bol vypracovaný v zmysle § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách a obsahuje všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 2 a ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách a okrem nich aj ďalšie informácie ako sú, napr.:

- údaje o hospodárení rozpočtových organizácií, ktorých je mesto zriaďovateľom,
- údaje o výške a štruktúre pohľadávok a záväzkov,
- stav majetku mesta,
- stav a vývoj dlhu mesta.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08. 12. 2004, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Podľa vyjadrenia v záverečnom účte mesto v roku 2020 nevykonávalo podnikateľskú činnosť. Z tohto dôvodu záverečný účet neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti.

3. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE MESTA

Predložený záverečný účet mesta za rok 2020 spracovaný Odborom ekonomiky, oddelením financií, referátom rozpočtu a účtovníctva MsÚ zahŕňa aj finančné vzťahy k zriadeným príspevkovým a rozpočtovým organizáciám, fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým mesto poskytlo finančné prostriedky svojho rozpočtu na základe Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

Na výraznom hotovostnom prebytku mesta mal najväčší vplyv už nie tak ako po minulé roky medziročný nárast výnosu dane z príjmu fyzických osôb, ale v oblasti príjmov nárast výnosu dane z nehnuteľností, príjem z poplatku za komunálne odpady a príjmy z predaja majetku mesta. Na strane výdavkov to boli najmä nižšie výdavky na správu, kultúru a šport. Zostatok disponibilných zdrojov v hospodárskom výsledku mesta bol k 31.12.2020 po finančnom usporiadaní vo výške 1 137 946,38 €. Výsledok bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií je uvedený v tabuľke č. 1. Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu mesta, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov, čerpanie návratných zdrojov financovania a ich splácanie, tieto však nevstupujú do výsledku hospodárenia mesta.

Podľa § 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie, monitoruje a hodnotí plnenie programov a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Podstatou rozpočtového hospodárenia je vyrovnaný rozpočet, ak sa v bežnom rozpočtovom roku vytvorí prebytok, tento sa v nasledujúcom období využíva na kapitálové výdavky, či investície do majetku mesta.

Tab. č. 1

REKAPITULÁCIA	2018	2019	2020	2020	2020	(%)
<i>v EUR</i>	<i>Skut.</i>	<i>Skut.</i>	<i>schv. rozp.</i>	<i>zmen. rozp.</i>	<i>skutočnosť</i>	<i>20/19</i>
Príjmy bež. rozpočtu	27 265 186,38	30 364 441,35	28 116 777	30 107 474	30 947 825,48	101,9%
Výdavky bež. rozp.	24 596 875,35	27 191 361,62	26 426 281	28 573 440	28 890 694,01	106,2%
+preb./-sch. bež.r.	2 668 311,03	3 173 079,73	1 690 496	1 534 034	2 057 131,47	64,8%
Príjmy kap. rozpočtu	3 263 507,14	4 451 631,78	1 060 000	7 891 868	7 704 308,64	173,1%
Výdavky kap. rozp.	5 729 059,12	7 236 109,91	1 829 143	10 850 759	7 332 521,66	101,3%
+preb./sch.kap.rozp.	-2 465 551,98	-2 784 478,13	-769 143	-2 958 891	371 786,98	-13,4%
Príjm. fin. operácie	3 992 136,59	2 987 079,21	643 128	2 567 933	2 396 075,58	80,2%
Výd. fin. operácie	2 098 972,94	2 257 066,77	1 564 481	1 143 076	1 170 039,80	51,8%
+ preb./-sch. fin.op.	1 893 163,65	730 012,44	-921 353	1 424 857	1 226 035,78	167,9%
+ preb./-sch. s fin.op.	2 095 922,70	1 118 614,04	0,00	0,00	3 654 954,23	326,7%
+preb./-sch. bez f.op.	202 759,05	388 601,60	921 353,00	-1 424 857,00	2 428 918,45	625,0%
Príjmy celkom	34 520 830,11	37 803 152,34	29 819 905,00	40 567 275,00	41 048 209,70	108,6%
Výdavky celkom	32 424 907,41	36 684 538,30	29 819 905,00	40 567 275,00	37 393 255,47	101,9%

V priebehu roka boli vykonané 3 rozpočtové zmeny schválené uznesením MsZ a 8 rozpočtových opatrení na základe rozhodnutia primátora mesta, po odporúčaní MsR. Všetky zmeny rozpočtu boli vykonané v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia mesta.

Rozpočtové zmeny na základe uznesení MsZ

I. zmena programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2020 – *Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 18.6.2020 uznesením č.81/2020-M* schválilo I. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2020. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k I. zmene rozpočtu 2020. Celkom sa zvýšili príjmy bežného rozpočtu o 2 708 192 €, príjmy kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 1 029 630 €, príjmové finančné operácie sa navýšili o 997 920 €, výdavky bežného rozpočtu sa zvýšili o 1 102 577 € a výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 3 633 165 €.

II. zmena programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2020 – *Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 1.10.2020 uznesením č.146/2020* schválilo II. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2020. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k II. zmene rozpočtu 2020. Celkom sa príjmy kapitálového rozpočtu zvýšili o 554 000 €, zvýšili sa príjmové finančné operácie o 522 338 €, výdavky bežného rozpočtu sa zvýšili o 8 000 € a výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 668 338 € a výdavkové finančné operácie sa zvýšili o 400 000 €.

III. zmena programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2020 – *Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 27.6.2020 uznesením č.42/2020* schválilo III. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2020. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k III. zmene rozpočtu 2020. Celkom sa zvýšili príjmy bežného rozpočtu o 1 087 093 €, príjmy kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 3 875 882 €, výdavky bežného rozpočtu sa zvýšili o 1 043 674 € a výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 3 919 301 €.

Rozpočtové opatrenia primátora mesta:

(na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v Mestskej rade)

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.1/2020 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v *Mestskej rade dňa 16.1.2020, uznesenie MsR č.1/2020* boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: Presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného programového rozpočtu medzi prvkami v programoch Manažment a správa mesta, presun z prvku Externý manažment projektov na prvky v programe Vzdelávanie, Šport a Bývanie. Presun bol uskutočnený aj medzi prvkami v programe životné prostredie.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.2/2020 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v *Mestskej rade dňa 20.2.2020, uznesenie MsR č.2/2020* boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného programového rozpočtu vo viacerých programoch. Konkrétne medzi programami vzdelávanie, šport a životné prostredie (z prvku MŠ Ľ. Svobodu na prvky Mestský štadión a Štúdie, expertízy). V programe Manažment

a správa mesta, medzi prvkami Externý manažment projektov, Splátky úveru -granty a prvkom Ostatné mestské byty v programe Bývanie a občianska vybavenosť.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.3/2020 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v *Mestskej rade dňa 28.4.2020, uznesenie MsR č.3/2020* boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: povolené prekročenie príjmov a výdavkov, konkrétne boli navýšené príjmy o 10 000 € z predaja pozemkov a budov a zároveň boli navýšené kapitálové výdavky tiež o 10 000€ v prvku Cyklotrasy.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.4/2020 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v *Mestskej rade dňa 19.5.2020, uznesenie MsR č.4/2020* boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: Povolené prekročenie a presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného programového rozpočtu v programoch: Doprava, prvku Parkoviská, v programe Vzdelávanie, v programe Šport v prvkoch: Mestský štadión a Športová hala, v programe Životné prostredie a územný plán aj v rámci programu Kultúra a média.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.5/2020 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v *Mestskej rade dňa 12.6.2020, uznesenie MsR č.5/2020* boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: Presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci programu Manažment a správa mesta z prvku Externý manažment projektov do prvku Seniorcentrum – Toplianska v programe Sociálne zabezpečenie v sume 200 € .

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.6/2020 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v *Mestskej rade dňa 22.10.2020, uznesenie MsR č.6/2020* boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: Presun z programov Bezpečnosť(z prvku Materiál, údržba), Manažment a správa mesta(z prvkov ext. Manažment, GO plány, Právne zastupovanie) a Kultúra a média(z prvku kult. akcie) do programov Šport na prvky Cyklotrasy a Mestský areál oddychu „Nábregie rieky Topľa“ a do programu Bývanie a občianska vybavenosť na prvok Revitalizácia sídlisk.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.7/2020 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v *Mestskej rade dňa 19.11.2020, uznesenie MsR č.7/2020* boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: povolené prekročenie príjmov a výdavkov o 11 000 € v rámci príjmov z predaja pozemkov a výdavkov v programe Bývanie a občianska vybavenosť v prvku Revitalizácia sídlisk

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.8/2020 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v *Mestskej rade dňa 3.12.2020, uznesenie MsR č.8/2020* boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: Presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci programu Manažment a správa mesta z prvku Externý

manažment projektov do prvku Revitalizácia sídlisk v programe Bývanie a občianska vybavenosť. Zároveň bolo povolené prekročenie príjmov z prenajatých pozemkov o 6 000 € a na strane výdavkov tiež o 6 000 € v prvku Revitalizácia sídlisk.

Rozpočtové zmeny boli realizované v priebehu celého roka v súlade s § 15 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov z dôvodu, že v priebehu roka vznikla potreba úhrady, ktorá nebola je v rozpočte zabezpečená, resp. vyššie príjmy umožnili aj vyššie čerpanie v jednotlivých programov. Realizovalo sa aj mnoho presunov rozpočtových prostriedkov medzi jednotlivými položkami.

Najvýraznejšie zmeny neúčelových prostriedkov rozpočtu v r. 2020: (nad 50 tis. €)

Príjmová časť rozpočtu:

- výnos dane z príjmov fyzických osôb	-145 tis. €
- daň z nehnuteľností	+ 95 tis. €
- poplatok za komunálne odpady	+ 61 tis. €
- prenájom Bardterm, Bardbyt, MHP	- 80 tis. €
- vstupné oddelenie kultúry	- 63 tis. €
- poplatky za MŠ, DJ a ŠJ MŠ	- 65 tis. €
- predaj majetku	+750 tis. €
- prenájom, poplatky a iné príjmy ZŠ Komenského	- 64 tis. €
- prenájom, poplatky a iné príjmy ZŠ Wolkerova	- 51 tis. €
- prenájom, poplatky a iné príjmy ZŠ B. Krpelca	- 51 tis. €
- prenájom, poplatky a iné príjmy ZŠ s MŠ Pod Vinbargom	- 56 tis. €

Výdavková časť rozpočtu:

- Mestská hromadná doprava	+57 342
- Na odstupné	+77 205

3.1. Plnenie príjmovej časti rozpočtu

DAŇOVÉ PRÍJMY

Výnos dane z príjmu fyzických osôb bol nižší ako vlani o 145 tis. €, čo umožňovalo samospráve počas celého roka plniť len základné samosprávne funkcie vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Z. z. a robiť v priebehu rozpočtového hospodárenia len obmedzené zmeny rozpočtu súvisiace so zinkasovaním rozpočtových nadpríjmov.

Vlastné daňové príjmy bez výnosu dane z príjmu dosiahli opäť historicky najvyššiu úroveň (2,790 mil. €), boli splnené presne na 100,0 % schváleného rozpočtu a oproti roku 2019 boli vyššie o 136 tis. €. Priaznivo sa plnili najmä príjmy dane z nehnuteľností s medziročným nárastom +95 tis. € a príjmy z poplatku za komunálny odpad +61 tis. €. Naopak znepokojujúci bol pokles výnosu z dane za ubytovanie (-16 tis. €) zapríčinený najmä karanténnymi opatreniami.

Celkom daňové príjmy boli o 9 tis. € nižšie. Výpadok výnosu dane z príjmu fyzických osôb bol kompenzovaný vyšším výnosom dane z nehnuteľností a poplatku za komunálne odpady. Z tohto príjmového hľadiska sa ukazuje ako prezieravé zvýšenie sadzieb uvedených daní a poplatkov v roku 2019 pre rok 2020.

NEDAŇOVÉ PRÍJMY

Vývoj nedaňových príjmov mal veľmi negatívnu tendenciu. Dosiahol medziročný pokles o 1,137 mil. €. Najväčší pokles nedaňových príjmov mesta bol u príjmu zo Slovenskej správy ciest za výrub drevín (v minulom roku vo výške 500 tis. €), u príjmov z podnikania (-90 tis. €), u administratívnych poplatkov (-265 tis. €), u príjmov za jarmok (-142 tis. €) a u príjmov za školné a stravné materských škôl a detských jaslí (-65 tis. €). Medziročne však bez zohľadnenia mimoriadneho príjmu za výrub drevín došlo k poklesu nedaňových príjmov o 637 tis. €. U príjmov z prenájmu vlastného majetku došlo k najväčším výpadkom pri prenájme pozemkov (-12 tis. €). Prenájmy od spoločností Bardterm, Bardbyt, Mestské lesy naplnili rozpočtované parametre a v mestskom hnedom priemyselnom parku výnos z prenájmu zaznamenal výšku takmer 147 tis. €.

U príjmov zriadených rozpočtových organizácií došlo k enormnému výpadku nedaňových príjmov vo výške o 384 tis. €. Uvedený výpadok je spôsobený najmä poklesom príjmov za poplatky v školských jedálňach, za stravné v zariadenia pre seniorov a poplatkoch v Kultúrno-turistickom centre.

GRANTY A TRANSFERY

Príjmy z bežných grantov a transferov narástli medziročne o takmer 18 % pričom bežné granty mesta boli vyššie o 19 % a bežné granty zriadených rozpočtových organizácií mesta boli nižšie o 9 %. Najväčší nárast bol u školských normatívov +702 tis. €, stravné MŠ +198 tis. €, refundované náklady na opatrenia proti Covid19 +153 tis. €, zariadenia pre seniorov +90 tis. €, na odmeny v centre sociálnych služieb 50 tis. € a na aktívne opatrenia trhu práce +343 tis. €.

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Kapitálové príjmy boli v r. 2020 vo výške 7,7 mil. €, čo je o 3,3 mil. € viac ako pred rokom. Z toho boli príjmy z predaja mestského majetku vo výške 834 tis. € (medziročný nárast o 750 tis. €). Príjmy z kapitálových grantov presiahli 6,87 mil. € (medziročný nárast +2,5 mil. €). Najväčšie granty sa zinkasovali na rekonštrukciu športovej haly 1,5 mil. €, revitalizáciu sídliska Obrancov mieru a sídliska Vinbarg 1,38 mil. €, rekonštrukciu ZUŠ Michala Vileca 1 mil. €, cyklotrasu Toplianska 376 tis. €, cyklochodník Pod Vinbargom 630 tis. €, záchranu kultúrnych pamiatok 1,06 mil. €.

3.2. Výdavky programového rozpočtu

Plnenie cieľov a ukazovateľov jednotlivých programov, podprogramov a prvkov je podrobne a obsiahlo hodnotené v hodnotiacej správe záverečného účtu.

PROGRAM 1: Služby občanom

V podprograme Matrika sa vyčerpalo 79 tis. €, z ktorých pri tejto prenesenej kompetencii 8% tvoria bežné výdavky financované z vlastných príjmov mesta (v minulom roku to bolo 15%, v predminulom až 24%). Tieto výdavky mesta sú v plnej miere vykryté z príjmov z poplatkov za matričnú činnosť. Po započítaní príjmov z poplatkov je bilancia príjmov a výdavkov na matriku v pluse takmer 15 tis. €. V programe neboli žiadne kapitálové výdavky. V roku 2020 sa na dotácie pre cirkvi a Komunitnú nadáciu vyplatilo 20 tis. €. Na cintoríny sa minulo 77 tis. €, čo je medziročne menej o 12 tis. €.

PROGRAM 2: Bezpečnosť

Výdavky na mestskú políciu dosiahli 713 tis. €, z čoho 25 tis. € tvorili investície do rozšírenia kamerového systému a vybavenia MsP. Na jeho monitoring sa vynaložili prostriedky vo výške 110 tis. €, pričom 55 % tejto sumy tvorili vlastné prostriedky mesta.

PROGRAM 3: Doprava

V roku 2020 boli najväčšie prostriedky investované najmä do dopravnej infraštruktúry (0,456 mil. €) a nákupu techniky Baposu (74 tis. €). Mierne stúpli výdavky na údržbu miestnych komunikácií, zrážkové vody aj na vnútropodnikovú dopravu Baposu. Výdavky na mestskú hromadnú dopravu dosiahli 497 tis. €.

PROGRAM 4: Vzdelávanie

Najväčší podiel z výdavkov rozpočtu mesta tvorí program vzdelávanie, v ktorom sa minulo viac ako 51% bežného rozpočtu (v roku 2019 to bolo 55%, v roku 2018 – 50%). Financovanie originálnych kompetencií bolo v súlade so všeobecne záväzným nariadením č. 162/2015 o určení výšky dotácie na dieťa a žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Bardejov a dosiahlo úroveň viac ako 8,4 mil. €. Zabezpečenie prevádzky školských zariadení najviac ovplyvňuje objem bežných výdavkov rozpočtu mesta a jeho podiel na celkových výdavkoch bude aj naďalej stúpať napriek nižšiemu počtu žiakov. V roku 2020 sa investovalo do rekonštrukcie a modernizácie siete školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta viac ako 1,78 mil. € (z toho najviac tvorila rekonštrukcia ZUŠ Michala Vileca 1,26 mil. €, MŠ Gorkého 252 tis. €, ZŠ B. Krpelca 102 tis. €, ZŠ Vinbarg 65 tis. €).

PROGRAM 5: Šport

Objem finančných prostriedkov programu Šport dosiahol úroveň 2,7 mil. € (medziročný pokles o 0,4 mil. €), z čoho na výstavbu a modernizáciu športovísk smerovalo 1,2 mil. €, na prevádzku športovísk 1,1 mil. € (nárast o 8,5 tis. €), na dotácie poskytnuté podľa všeobecne záväzného nariadenia mesta o poskytovaní dotácií 256 tis. €..

PROGRAM 6: Manažment

Na správu mesta sa v roku 2020 vynaložilo viac ako 3,03 mil. € bežných výdavkov, čo tvorilo 10,5% výdavkov bežného rozpočtu prakticky ten istý podiel ako pred rokom (v roku 2019 to bolo 2,84 mil. €). Na výdavky kapitálového rozpočtu tohto programu bolo minútych 9 tis. € najmä na výkup pozemkov.

PROGRAM 7: Cestovný ruch a rozvoj podnikania

Najväčším bežným výdavkom programu je stále prevádzkovanie mestského hnedého parku 164 tis. € (nárast o 5 tis. €). Zlepšuje sa ale každoročne bilancia hospodárenia hnedého priemyselného parku, ktorá bola v roku 2020 v mínuse už iba 17 tis. € (v roku 2019 to bolo s deficitom 78 tis. € v roku 2018 to bolo ešte mínus 319 tis. €). Príjmy za daň za ubytovanie a príjmy KTC tvorili spolu 233 tis. € (medziročný pokles o 26 tis. €), na druhej strane priame bežné výdavky na Kultúrno-turistické centrum, turisticko-informačné kancelárie, oblastnú organizáciu cestovného ruchu boli 206 tis. € (medziročný pokles o 36 tis. €).

PROGRAM 8: Životné prostredie a územný plán mesta

Najväčšie výdavky programu tvorili výdavky na odpadové hospodárstvo (1,3 mil. €) Je to výrazne menej ako pred rokom, kde sa ale investovalo do realizácie nového regionálneho centra zhodnocovania biologicky 2,15 mil. € kapitálových výdavkov. Aj po zvýšení sadzieb poplatku za komunálny odpad pre rok 2020 sa nepodarilo dosiahnuť

vyrovnanú bilanciu odpadového hospodárstva, keď sa dosiahol schodok 237 tis. €. Podarilo sa, ale zmierniť túto negatívnu bilanciu o 223 tis. €, čo je potrebné vyhodnotiť ako veľmi veľkú diery, ktorá sa musí dotovať z iných bežných príjmov, ako je výnos z poplatku. Táto záporná bilancia sa môže vyrovnať, len vyššou efektivitou výberu poplatku, ďalším zvýšením sadzieb alebo výrazne vyšším objem vyseparovaného odpadu. Aj po modernizácii kosacej techniky Baposu sa (o 27 tis. €) zvýšili výdavky na kosenie, hrabanie, zvoz a uloženie zelene. Kvalita vykonávania týchto činností sa však každoročne zvyšuje.

PROGRAM 9: Verejné osvetlenie

Výdavky bežného rozpočtu na 282 tis. €, čo je o 4 tis. € viac ako pred rokom. Súvisí to s rozširovaním siete verejného osvetlenia a väčším počtom svetelných bodov. Pokračovalo sa v splácaní dodávateľského úveru vo výške 198 tis. €.

PROGRAM 10: Kultúra a média

Rok 2020 prebehol v znamení opatrení a výrazných obmedzení pri organizovaní kultúrnych akcií. Minulo sa len 21 tis. €, v minulom roku to bolo ešte 113 tis. €, čo je o 81 % menej ako pred rokom. Výrazne sa situácia dotkla aj prevádzky kina Žriedlo, ktoré skončilo s bilanciou -142 tis. €. Deficit sa zo spomenutých dôvodov výrazne prehĺbil. Stúpili tiež výdavky na služby Bardejovskej televízie na úroveň 251 tis. € (+16 tis. €).

PROGRAM 11: Starostlivosť o pamiatky

Výdavky na pamiatky v bežnom rozpočte dosiahli 70 tis. € (menej o 9 tis. €). Najviac bežných finančných prostriedkov (47 tis. €) minulo na údržbu centrálnej mestskej zóny a grant Zachovanie tradičných remesiel – Františkánsky park (20 tis. €).

PROGRAM 12: Sociálne zabezpečenie

V Covidovom roku sa prevádzkovým výdavkom na program venovala mimoriadna pozornosť. Prejavilo sa to najmä najvýraznejšiemu nárastu bežných výdavkov, ktoré v objeme pri zariadeniach seniorov prekročili 2 milióny eur, čo je o 182 tis. € viac ako pred rokom. Celkovo v programe v roku 2020 došlo k medziročnému nárastu o 289 tis. € bežných výdavkov až na úroveň 3,236 mil. €. Výrazne stúpajú výdavky na opatrovateľskú službu, ktoré dosiahli takmer 0,5 milióna eur (+82 tis. €). Bilancia opatrovateľskej služby po odrátaní príjmov z poplatkov skončila v mínuse na úrovni -439 tis. €, pričom pred rokom to bolo ešte -363 tis. €. Ďalší rok nám klesajú výdavky na stravovanie dôchodcov v zmluvne zabezpečených prevádzkach, opäť sa znížili výdavky na financovanie denných centier a seniorcentra o 5 tis. €, menej sa vyplatilo aj na dotácie externým subjektom o 5 tis. €. Naopak zvýšili sa výdavky na sociálnu pomoc (terénna sociálna práca, či inštitút osobitného príjemcu) o 5 tis. €, výdavky na podporu zamestnanosti boli o 31 tis. € vyššie. Zvýšili sa výdavky na mestské detské jasle na úroveň 111 tis. €, bilancia jaslí je v mínuse 70 tis. €.

PROGRAM 13: Bývanie a občianska vybavenosť

Bilancia bytového hospodárstva v nájomných bytoch na Vinbargu skončila, tak ako každoročne v miernom pluse 17 tis. €. Výška nájomného zatiaľ umožňuje vykryť potrebné prevádzkové výdavky v nájomných bytoch na Vinbargu. Na bežné výdavky v súvislosti s realizáciou grantov revitalizácia sídlisk Obrancov mieru a Vinbarg sa minule 26 tis. €.

3.3. Finančné operácie

Príjmové finančné operácie

Príjmové finančné operácie negatívne ovplyvňujú bilanciu rozpočtu, keďže sú z nich financované kapitálové výdavky. V roku 2020 tvorili príjmy z finančných operácií takmer 2,4 mil. €, čo je o 0,6 mil. € menej ako pred rokom. Nevyčerpané účelové prostriedky z roku 2019, ktoré sa minuli v roku 2020 tvorili celkovo výšku 165 tis. €.

Čerpanie rezervného fondu bolo vo výške 62 tis. €, fondu spolufinancovania grantov a projektov 203 tis. € a fondu ochrany prírody vo výške 260 tis. €. Prijali sa tiež finančné zábezpeky vo výške 39 tis. €.

Čerpal sa tuzemský úver na schválené investičné akcie vo výške 800 tis. €, čerpali sa prostriedky štátneho fondu rozvoja bývania na byty Poštárka vo výške 44 tis. € a prijala sa návratná finančná výpomoc z MF SR vo výške 794 tis. €.

Výdavkové finančné operácie

Objem výdavkových finančných operácií medziročne klesol na polovicu. V minulom roku dosiahol hodnotu 1,17 mil. eur. Tento pokles je spôsobený najmä tým, že sa už nedávali peňažné vklady do spoločností Bardterm a Bardbyt a nevyplácali sa vysoké zábezpeky napr. na Centrum biologicky rozložiteľných odpadov. V roku 2020 sa uhradili splátky úverov vo výške 3 tis. € v programe Vzdelávanie, 416 tis. € v programe Šport, 481 tis. € v programe Manažment, 198 tis. € v programe Verejné osvetlenie a 72 tis. € v programe Bývanie. Vyplatili sa aj zábezpeky vo výške 14,5 tis. €.

4. ZHODNOTENIE STAVU POHLĀDÁVOK A ZÁVÄZKOV

Objem pohľadávok sa výrazne (o 292 tis. €) znížil na hodnotu 1,246 mil. €, čo musím hodnotiť veľmi pozitívne. Pohľadávky totiž stále predstavujú do výrazný možný zdroj hotovostných nerozpočtovaných príjmov. Najväčšie objemy tvoria pohľadávky za poplatok za komunálny odpad 606 tis. € a pohľadávky za daň z nehnuteľností vo výške 511 tis. €. Ďalším veľmi dobrým ukazovateľom je výrazný pokles (o 667 tis. €) stavu celkového objemu záväzkov, ktorý dosiahol úroveň 0,480 mil. €. Najviac sa znížili záväzky voči dodávateľom.

5. STAV MAJETKU MESTA

Celková účtovná hodnota majetku mesta dosiahla hodnotu 103,8 mil. € netto a medziročne výrazne stúla o 3,67 mil. €. Viac ako polovicu tohto majetku tvorí dlhodobý hmotný majetok (53 mil. €) a z neho najmä pozemky 20,0 mil. € a stavby 20,3 mil. €. V obstaraní dlhodobého hmotného majetku je ďalších viac ako 10,4 mil. €. Pozitívne treba hodnotiť, že tento ukazovateľ medziročne klesol. Vo finančnom majetku, najmä v cenných papieroch a podieloch je ďalších viac ako 9,3 mil. €. Na bankových účtoch mesta bola podľa Bilancie aktív a pasív Mesta Bardejov a zriadených rozpočtových organizácií k 31.12.2020 suma 4,8 mil. €, čo svedčí o dobrej kondícii mesta.

Na strane pasív bol stav dlhodobých záväzkov viac ako 3,8 mil. €, čo predstavuje pokles o 272 tis. € oproti minuloročnej úrovni. Stav krátkodobých záväzkov výrazne poklesol z minuloročných 2 mil. € na úroveň presahujúcu 1,5 mil. €.

6. STAV A VÝVOJ DLHU

Stav dlhodobých bankových úverov mierne stúpol zo 7,0 mil. € na 7,1 mil. €, stav ostatných dlhodobých záväzkov taktiež poklesol o 523 tis. €. Ostáva ešte nezaplatený záväzok polovice kúpnej ceny JUDr. Jaroščákovi za „zelený dom“ vo výške 100 000 €. Mesto nemá žiadne poskytnuté záruky.

Úroveň celkovej sumy dlhu mesta dosiahlo výšku 37,78% skutočne dosiahnutých bežných príjmov mesta, suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov tvorí 4,01 % skutočných bežných príjmov roka 2020 (v roku 2019 to bolo 5,29%).

Mesto pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavalo v priebehu roku 2020 pravidlá rozpočtovej zodpovednosti v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách a aj Čl. 5 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti a svoj rozpočet zostavuje a zverejňuje v súlade s Čl. 9 uvedeného zákona.

7. ZÁVER

Mesto v roku 2020 zabezpečovalo výkon samosprávnych funkcií a úloh preneseného výkonu štátnej správy v rámci finančných možností schváleného aj zmeneného rozpočtu na rok 2020 a financovalo ich v rozsahu stanovenom zákonom.

Mesto v roku 2020 hospodáril s rozpočtovým prebytkom 2 429 918,45 €. Po odpočítaní finančných prostriedkov, ktoré je mesto povinné v zmysle zákona účelovo viazať na určených účtoch, predstavuje disponibilný zostatok finančných prostriedkov sumu vo výške 1 137 946,38 €. Mesto je v zmysle § 2 a § 10 a s prihliadnutím k § 16 zákona o rozpočtových pravidlách povinné vytvárať rezervný fond vo výške určenej MZ, najmenej však vo výške 10 % z prebytku disponibilného rozpočtu, pričom o použití prebytku rozpočtového hospodárenia rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Predkladateľ záverečného účtu navrhol podľa § 15 zákona o rozpočtových pravidlách, aby bol z prebytku rozpočtu vytvorený prídela do Rezervného fondu vo výške 250 946,38 € a do Fondu rozvoja bývanja prídela v sume 5 528,82 €, do Fondu ochrany prírody 143 639,90 € a do Fondu spolufinancovania grantov 737 831,28 €.

Návrh záverečného účtu mesta Bardejov za rok 2020 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa §16 ods. 5 uvedeného zákona. Pri overení dodržiavania povinností mesta podľa zákonov o rozpočtových pravidlách neboli zistené žiadne porušenia týchto zákonov. Je možné konštatovať, že návrh záverečného účtu je z formálneho a obsahového hľadiska v súlade s legislatívou Slovenskej republiky.

V súlade s ustanovením § 16 odst. 10 písm. a) zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v Bardejove prijať návrh záverečného účtu mesta Bardejov za rok 2020

ZÁVEREČNÝM VÝROKOM:

„Mestské zastupiteľstvo v Bardejove schvaľuje celoročné hospodárenie mesta Bardejov za rok 2020 bez výhrad“.

V Bardejove 8.3.2021

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 12 strán.