

MESTO BARDEJOV – HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA



Na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
na deň 31.3.2022

Materiál č. 8 a

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta za rok 2021

Na základe:

§ 18f zákona č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení v platnom znení

Predkladá:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

Spravodajca:

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Na zasadnutí MsR
Na zasadnutí finančnej
komisie MsZ

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Bardejove
berie na vedomie
Odborné stanovisko hlavného kontrolóra
mesta k záverečnému účtu mesta za rok
2021

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 2021

Obsah:

1. Úvod	1
2. Záonné náležitosti záverečného účtu	1
2.1. Súlad záverečného účtu so všeobecne záväznými predpismi	1
2.2. Dodržanie informačnej povinnosti pri záverečnom účte mesta	2
2.3. Dodržanie povinnosti auditu	2
2.4. Metodická správnosť návrhu záverečného účtu	2
3. Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2021	3
3.1. Plnenie príjmovej časti rozpočtu	6
3.2. Výdavky programového rozpočtu	6
3.3. Finančné operácie	9
4. Zhodnotenie stavu pohľadávok a záväzkov	9
5. Stav majetku mesta	9
6. Stav a vývoj dlhu	10
7. Záver	10

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 2021:

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 2021 s príslušnými právnymi normami.

Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2021 som spracoval na základe Odborom ekonomiky MsÚ spracovaného materiálu „Návrh záverečného účtu mesta a finančného usporiadania za rok 2021“ a na základe účtovných a finančných výkazov mesta, účtovnej závierky k 31.12.2021 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 2021 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 súvisiace 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 2021 je predkladaný na rokovanie MsZ v Bardejove v zákonom stanovenej lehote do 30.6.2022.

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 aj konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12.2021 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 31.12.2020 u tej istej spoločnosti. Správa nezávislého audítora bola ukončená 6.10.2021 a podľa názoru audítora priložená účtovná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz o finančnej situácii mesta k 31. decembru 2020. V správe sa konštatuje, že mesto konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Mesto si dalo overiť konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12.2020 u tej istej spoločnosti. Správa nezávislého audítora bola ukončená 22.11.2021 a podľa názoru audítora priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz o konsolidovanej finančnej situácii konsolidovaného celku k 31. decembru 2020.

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 2021 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 2021 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 hotovostnom prebytku mesta mal najväčší vplyv opätovný medziročný nárast výnosu dane z príjmu fyzických osôb o takmer 400 tis. €, nárast príjmov z miestnych daní a poplatkov o viac ako 700 tis. € a vysoké príjmy z predaja majetku. Na strane výdavkov to boli najmä nižšie výdavky na šport, cestovný ruch a rozvoj podnikania, životné prostredie a kultúru. Zostatok disponibilných zdrojov v hospodárskom výsledku mesta bol k 31.12.2021 po finančnom usporiadaní vo výške 420 317,37 €. 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.

REKAPITULÁCIA	2019	2020	2021	2021	2021	(%)
	<i>skutočnosť</i>	<i>skutočnosť</i>	<i>schv. rozp.</i>	<i>zmen. rozp.</i>	<i>skutočnosť</i>	<i>21/20</i>
<i>v EUR</i>						
Príjmy bežného rozpočtu	30 364 441,35	30 947 825,48	29 186 776	31 002 644	32 458 793,40	104,9%
Výdavky bežného rozpočtu	27 191 361,62	28 890 694,01	27 219 566	29 131 035	30 305 899,87	104,9%
+prebytok/-schodok bež.r.	3 173 079,73	2 057 131,47	1 967 210	1 871 609	2 152 893,53	104,7%
Príjmy kapitálového rozpočtu	4 451 631,78	7 704 308,64	1 228 000	3 105 831	3 436 821,09	44,6%
Výdavky kapitálového rozp.	7 236 109,91	7 332 521,66	2 223 625	8 481 296	6 989 661,75	95,3%
+prebytok/schodok kap.r.	-2 784 478,13	371 786,98	-995 625	-5 375 465	-3 552 840,66	-955,6%
Príjmové finančné operácie	2 987 079,21	2 396 075,58	718 491	5 193 932	6 574 474,82	274,4%
Výdavkové finančné operácie	2 257 066,77	1 170 039,80	1 690 076	1 690 076	1 860 741,63	159,0%
+ prebytok/-schodok fin.op.	730 012,44	1 226 035,78	-971 585	3 503 856	4 713 733,19	384,5%

+ prebytok/-schod. s fin.oper.	1 118 614,04	3 654 954,23	0,00	0,00	3 313 786,06	90,7%
+ prebytok/-schod. bez fin.op.	388 601,60	2 428 918,45	971 585,00	-3 503 856,00	-1 399 947,13	-57,6%
Objem príjmov mesta celkom	37 803 152,34	41 048 209,70	31 133 267,00	39 302 407,00	42 470 089,31	103,5%
Objem výd. mesta celkom	36 684 538,30	37 393 255,47	31 133 267,00	39 302 407,00	39 156 303,25	104,7%

V priebehu roka boli vykonané 4 rozpočtové zmeny schválené uznesením MsZ a 5 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 2021

– *Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 25.3.2021 uznesením č.44/2021* schválilo I. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2021. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k I. zmene rozpočtu 2021. Celkom sa zvýšili príjmy bežného rozpočtu o 545 057 €, príjmy kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 552 043 €, príjmové finančné operácie sa navýšili o 3 074 517 €, výdavky bežného rozpočtu sa zvýšili o 713 369 € a výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 3 458 248 €.

II. zmena programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2021

– *Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 24.6.2021 uznesením č.140/2021* schválilo II. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2021. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k II. zmene rozpočtu 2021. Celkom sa príjmy bežného rozpočtu zvýšili o 91 791 €, príjmy kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 389 048 €, zvýšili sa príjmové finančné operácie o 1 312 245 €, výdavky bežného rozpočtu sa zvýšili 20 258 € a výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 1 782 826 €.

III. zmena programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2021

– *Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 7.10.2021 uznesením č.153/2021-M* schválilo III. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2021. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k III. zmene rozpočtu 2021. Celkom sa zvýšili príjmy bežného rozpočtu o 465 260 €, príjmy kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 424 067 €, výdavky bežného rozpočtu sa zvýšili o 414 858 € a výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 554 469 €.

IV. zmena programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2021

– *Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 9.12.2021 uznesením č.234/2021* schválilo IV. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2021. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k IV. zmene rozpočtu 2021. Celkom sa zvýšili príjmy bežného rozpočtu o 540 010 €, príjmy kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 434 073 €, výdavky bežného rozpočtu sa zvýšili o 504 393 € a výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 469 690 €.

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.1/2021 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v Mestskej rade dňa 27.5.2021, uznesenie MsR č.1/2021 boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: Presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného programového rozpočtu medzi prvkami v programoch a bolo povolené prekročenie príjmov a výdavkov.

Konkrétne došlo k presunom a navýšeniam v programoch: Šport, Manažment a správa mesta, Životné prostredie, Kultúra, Sociálne zabezpečenie a Bývanie.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.2/2021 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v *Mestskej rade dňa 15.7.2021, uznesenie MsR č.2/2021* boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného programového rozpočtu v programoch: vzdelávanie, konkrétne medzi prvkami ŠJ ZŠ Wolkerova a v programe Manažment a správa mesta, medzi prvkom Externý manažment projektov.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.3/2021 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v *Mestskej rade dňa 19.8.2021, uznesenie MsR č.3/2021* boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného programového rozpočtu v programoch a povolené prekročenie príjmov a výdavkov. Konkrétne sa zmeny týkali programov Doprava (prvky: Parkoviská a Údržba komunikácií), Manažment a správa mesta, Životné prostredie a Bývanie.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.4/2021 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v *Mestskej rade dňa 21.10.2021, uznesenie MsR č.4/2021* boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: Presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného programového rozpočtu v programoch: Manažment a správa mesta z prvku Externý manažment do programu Starostlivosť o pamiatky, konkrétne prvku: Zachovanie tradičných remesiel – Františkánsky park.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č.5/2021 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v *Mestskej rade dňa 11.11.2021, uznesenie MsR č.5/2021* boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: Presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci programu Doprava medzi prvkami Parkoviská a Údržba komunikácií, ale aj z prvku Detské ihriská v programe Šport.

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. 2021: (nad 50 tis. €)

Príjmová časť rozpočtu:

- výnos dane z príjmov fyzických osôb +329 tis. €
- predaj pozemkov +622 tis. €

Výdavková časť rozpočtu:

- Spolufinancovanie vodozádržné opatrenia +131 tis. €
- Príspevok MHD – strata +64 tis. €
- Nakladanie s odpadmi +60 tis. €
- Prevádzka centra BRO +63 tis. €
- Spolufinancovanie rozšírenie zberného dvora +52 tis. €
- Bardterm prípojka Medic park +95 tis. €
- MHPP oprava výťahov +130 tis. €
- Nájomné byty Poštárka +74 tis. €

- Ver. osvetlenie a kam. sys. ul. Pod Vinbargom	+88 tis. €
- Rekonštrukcia športovej haly Mier	+708 tis. €
- Rekonštrukcia strechy zimného štadióna	+121 tis. €
- PD zníženie en.nákl. ZŠ Kom., B.Krp., Vinbarg	+58 tis. €
- Zachovanie tradičných remesiel neopr. výd.	+103 tis. €
- Na odstupné	+64 tis. €

3.1. Plnenie príjmovej časti rozpočtu

DAŇOVÉ PRÍJMY

Výnos dane z príjmu fyzických osôb bol vyšší ako vlani o 399 tis. €, čo umožňovalo samospráve počas celého roka plniť všetky samosprávne funkcie vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Z. z. a robiť v priebehu rozpočtového hospodárenia aj zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia súvisiace so zinkasovaním rozpočtových nadpríjmov.

Vlastné daňové príjmy bez výnosu dane z príjmu dosiahli opäť historicky najvyššiu úroveň (3,502 mil. €), boli splnené presne na 107,3 % zmeneného rozpočtu a oproti roku 2020 boli vyššie o 712 tis. €. Priaznivo sa plnili najmä príjmy dane z nehnuteľností s medziročným nárastom +678 tis. €, čo súvisí najmä s výraznejším navýšením sadzieb. Príjmy z poplatku za komunálny odpad boli medziročne vyššie o 40 tis. € a presiahli výnos 10mil. €. Naopak naďalej klesal výnosu z dane za ubytovanie zapríčinený karanténnymi opatreniami.

Celkom daňové príjmy boli o 1,110 mil. € vyššie.

NEDAŇOVÉ PRÍJMY

Zastavil sa negatívny vývoj nedaňových príjmov, keď v medziročnom porovnaní opätovne došlo k nárastu týchto príjmov o 0,147 mil. €. Najväčší nárast nedaňových príjmov mesta bol u v príjmoch rozpočtových organizácií o 125 tis. €. V príjmoch mesta došlo k poklesu príjmov z prenájmu budov a objektov z 563 tis. € na 536 tis. €. Tento pokles je spôsobený nenaplnením príjmov od spoločnosti Bardbyt s.r.o. Naopak u administratívnych poplatkov narástol príjem o 33 tis. €. U príjmov za školné a stravné materských škôl a detských jasí nedošlo síce k naplneniu rozpočtu, ale medziročne zaznamenali tieto príjmy nárast +37 tis. €. U príjmov z prenájmu vlastného majetku dosiahlo mesto najväčšie príjmy od spoločnosti Bardterm 370 tis. €, za byty Vinbarg 170 tis. €, prenájom mestského hnedého priemyselného parku 148 tis. € a za lesné pozemky 65 tis. €.

GRANTY A TRANSFERY

Príjmy z bežných grantov a transferov narástli medziročne o 2,23 % pričom bežné granty mesta boli vyššie o 2,42 % a naopak bežné granty zriadených rozpočtových organizácií mesta boli nižšie o 7,52 %. Najväčší nárast bol u školských normatífov +335 tis. €, odmeny Covid 97 tis. € a zariadenia pre seniorov +157 tis. €.

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Kapitálové príjmy boli v r. 2021 vo výške 3,437 mil. €, čo je o 4,3 mil. € menej ako pred rokom. Z toho boli príjmy z predaja mestského majetku vo výške 725 tis. € (medziročný pokles o 109 tis. €). Príjmy z kapitálových grantov presiahli 2,71 mil. € (medziročný pokles -4,16 mil. €). Najväčšie granty sa zinkasovali na zachovanie remesiel - Františkánsky park 907 tis. €, Nórske fondy 278 tis. €, cyklotrasu Toplianska 222 tis. €, záchranu kultúrnych pamiatok z MF SR 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 96 tis. €, z ktorých pri tejto prenesenej kompetencii 18% tvoria bežné výdavky financované z vlastných príjmov mesta (v minulom roku to bolo 8%). 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 3 tis. €. V programe neboli žiadne kapitálové výdavky. V roku 2021 sa na dotácie pre cirkvi a Komunitnú nadáciu vyplatilo 95 tis. €. Na cintoríny sa minulo 105 tis. €, čo je medziročne viac o 28 tis. €.

PROGRAM 2: Bezpečnosť

Výdavky na mestskú políciu dosiahli 798 tis. €, z čoho 1 445 € tvorili investície do rozšírenia kamerového systému a vybavenia MsP. Na jeho monitoring sa vynaložili prostriedky vo výške 101 tis. €, pričom 59 % tejto sumy tvorili vlastné prostriedky mesta, čo je o 4 % viac ako pred rokom.

PROGRAM 3: Doprava

V roku 2021 boli najväčšie prostriedky investované najmä do dopravnej infraštruktúry (0,686 mil. €) a techniky m. p. Bapos (66 tis. €). Mierne stúpili výdavky na údržbu miestnych komunikácií (+55 tis. €) a zrážkové vody (+19 tis. €). Naopak klesli výdavky na vnútropodnikovú dopravu Baposu (-9 tis. €). Najväčším bežným výdavkom programu je vykrývanie straty na mestskú hromadnú dopravu, ktoré dosiahli úroveň 622 tis. € pričom pred rokom to bolo 497 tis. €.

PROGRAM 4: Vzdelávanie

Najväčší podiel z výdavkov rozpočtu mesta tvorí program vzdelávanie, v ktorom sa minulo viac ako 52% bežného rozpočtu (v roku 2020 to bolo 51%, v roku 2019 – 55%). 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 7,4 mil. €. Zabezpečenie prevádzky školských zariadení najviac ovplyvňuje objem bežných výdavkov rozpočtu mesta a jeho podiel na celkových výdavkoch bude po zmene legislatívy aj naďalej stúpať. V roku 2021 sa investovalo do rekonštrukcie a modernizácie siete školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta viac ako 181 tis. € (z toho najviac školská jedáleň ZŠ Wolkerova 20 tis. €, MŠ Bardejovská Nová Ves 19 tis. €, ZŠ Komenského 27 tis. €, ZŠ Vinbarg 29 tis. €).

PROGRAM 5: Šport

Objem finančných prostriedkov programu Šport dosiahol úroveň 4,6 mil. € (medziročný nárast o 1,9 mil. €), z čoho na výstavbu a modernizáciu športovísk smerovalo 2,7 mil. € (nárast o 1,5 mil. €), na prevádzku športovísk 734 tis. €, na dotácie poskytnuté podľa všeobecne záväzného nariadenia mesta o poskytovaní dotácií 267 tis. €.

PROGRAM 6: Manažment

Na správu mesta sa v roku 2021 vynaložilo viac ako 3,35 mil. € bežných výdavkov (nárast o 320 tis. €), čo tvorilo 11,1% výdavkov bežného rozpočtu (v roku 2020 to bolo 10,5%). Na výdavky kapitálového rozpočtu tohto programu bolo minutých 27 tis. € najmä na výkup pozemkov.

PROGRAM 7: Cestovný ruch a rozvoj podnikania

Najväčším bežným výdavkom programu je stále prevádzkovanie mestského hnedého parku 191 tis. € (nárast o 27 tis. €). Výrazne sa zhoršila bilancia hospodárenia hnedého priemyselného parku, ktorá bola v roku 2021 v mínuse už iba 56 tis. € (v roku 2020 to bolo s deficitom 17 tis. € v roku 2019 to bolo ešte mínus 78 tis. €). Príjmy za daň za ubytovanie a príjmy KTC tvorili spolu 226 tis. € (medziročný pokles o 7 tis. €), na druhej strane priame bežné výdavky na Kultúrno-turistické centrum, turisticko-informačné kancelárie boli 206 tis. € (na úrovni predchádzajúceho roka).

PROGRAM 8: Životné prostredie a územný plán mesta

Najväčšie výdavky programu tvorili výdavky na odpadové hospodárstvo (1,356 mil. €). Je to o 57 tis. € viac ako pred rokom. Pri nezvýšení sadzieb poplatku za komunálny odpad pre rok 2021 sa opäť nepodarilo dosiahnuť vyrovnanú bilanciu odpadového hospodárstva, keď sa schodok dosiahol 274 tis. €, čo je o 37 tis. € viac. Táto každoročná záporná bilancia sa môže vyrovnať, len vyššou efektivitou výberu poplatku, ďalším zvýšením sadzieb alebo výrazne vyšším objemom vyseparovaného odpadu. Po ďalšej modernizácii kosacej techniky Baposu sa mierne (o 35 tis. €) znížili výdavky na kosenie, hrabanie, zvoz a uloženie zelene. Kvalita aj rýchlosť vykonávania týchto činností sa však každoročne zvyšuje.

PROGRAM 9: Verejné osvetlenie

Výdavky bežného rozpočtu na 255 tis. €, čo je o 27 tis. € menej ako pred rokom. Pokračovalo sa s rozširovaním siete verejného osvetlenia a väčším počtom svetelných bodov, do ktorého sa investovalo v minulom roku ďalších 42 tis. €. Pokračovalo sa v splácaní dodávateľského úveru vo výške 198 tis. €.

PROGRAM 10: Kultúra a média

Rok 2021 rovnako ako v roku 2020 prebehol v znamení pandemických opatrení a výrazných obmedzení pri organizovaní kultúrnych akcií. Minulo sa len 73 tis. €, v minulom roku to bolo 21 tis. €. Výrazne sa situácia dotkla aj prevádzky kina Žriedlo, ktoré skončilo s bilanciou -94 tis. €, je to ale menej ako minulý rok. Výdavky na služby Bardejovskej televízie dosiahli výšku 249 tis. €, čo je medziročne mierny pokles (-2 tis. €).

PROGRAM 11: Starostlivosť o pamiatky

Výdavky na pamiatky v bežnom rozpočte dosiahli 122 tis. € (viac o 52 tis. €). Najviac bežných finančných prostriedkov (52 tis. €) minulo na údržbu centrálnej mestskej zóny a obnovu pomníka vďaka 32 tis. €. V kapitálových výdavkoch, ktoré dosiahli úroveň 2,637 mil. € sa najviac prostriedkov vynaložilo na grant Zachovanie tradičných remesiel – Františkánsky park (1,454 mil. €) a obnovu hradobného opevnenia 977 tis. €.

PROGRAM 12: Sociálne zabezpečenie

V roku 2021 pokračoval v sociálnych službách veľmi náročný rok poznačený protipandemickými opatreniami. Objem bežných výdavkov pri zariadeniach seniorov prekročili 2,085 mil. eur. Pokračuje výrazný nárast výdavkov na opatrovateľskú službu, ktoré dosiahli 537 tis. € (+40 tis. €). Bilancia opatrovateľskej služby po odrátaní príjmov z poplatkov skončila v mínuse na úrovni -482 tis. €, pričom pred rokom to bolo ešte -439 tis. €. Stúpili výdavky na stravovanie dôchodcov v zmluvne zabezpečených prevádzkach. Zvýšili sa aj výdavky na sociálnu pomoc (terénna sociálna práca, či inštitút osobitného príjemcu) a výdavky na podporu zamestnanosti.

Zvýšili sa výdavky na mestské detské jasle na úroveň 126 tis. €, bilancia jaslí je v mínuse 85 tis. € a rozdiel stále sa prehľbuje.

PROGRAM 13: Bývanie a občianska vybavenosť

Bilancia bytového hospodárstva v nájomných bytoch na Vinbargu skončila, tak ako každoročne v pluse 22 tis. €. Výška nájomného stále umožňuje vykryť potrebné prevádzkové výdavky ako aj údržbu v nájomných bytoch na Vinbargu. Na bežné výdavky v súvislosti s realizáciou grantov revitalizácia sídlisk sa minulo 18 tis. €, v kapitálových výdavkoch sa minulo 24 tis. €. V minulom roku pokračovali aj výdavky na technické zhodnotenie mestského majetku v nájme spoločností Bardterm a Bardbyt vo výške 320 tis. €.

3.3. Finančné operácie

Príjmové finančné operácie

Príjmové finančné operácie negatívne ovplyvňujú bilanciú rozpočtu, keďže sú z nich financované kapitálové výdavky. V roku 2021 tvorili príjmy z finančných operácií takmer 6,5 mil. €, čo je o 4,1 mil. € viac ako pred rokom. Nevyčerpané účelové prostriedky z roku 2020, ktoré sa minuli v roku 2021 tvorili celkovo výšku 2,186 mil. €.

Čerpanie rezervného fondu bolo vo výške 247 tis. €, fondu spolufinancovania grantov a projektov 319 tis. €, rezervného fondu bytov Vinbarg 10 tis. € a fondu ochrany prírody vo výške 200 tis. €. Prijali sa tiež finančné zábezpeky vo výške 198 tis. €.

Čerpal sa v predchádzajúcom období schválený tuzemský úver na schválené investičné akcie vo výške 74 tis. €.

Medzi ostatné významné položky príjmových finančných operácií patrili prostriedky dotácie MF SR na rekonštrukciu športovej haly 1,5 mil. €, grant na cyklochodník Pod Vinbargom 248 tis. €, kruhová križovatka Štefánikova 90 tis. €, podkrovie objektu Radničné nám. 16 vo výške 115 tis. € a rekonštrukcia mestského opevnenia 131 tis. €.

Výdavkové finančné operácie

Objem výdavkových finančných operácií medziročne výrazne stúpol. V minulom roku dosiahol hodnotu 1,86 mil. eur, zatiaľ čo v roku 2020 to bolo 1,17 mil. €. Tento nárast je spôsobený objemom vrátených zábezpek vo výške 167 tis. €. Začala sa takisto splácať návratná finančná výpomoc na rekonštrukciu bazénu Vinbarg vo výške 100 tis. €. V roku 2021 sa uhradili splátky úverov vo výške 600 tis. € v programe Šport, 717 tis. € v programe Manažment, 198 tis. € v programe Verejné osvetlenie a 78 tis. € v programe Bývanie.

4. ZHODNOTENIE STAVU POHLĀDÁVOK A ZÁVÄZKOV

Otvárajú sa nožnice a výrazne sa medziročne zvyšuje objem celkových pohľadávok aj záväzkov, čo nastalo po dlhých rokoch. To samo o sebe krátkodobo nepredstavuje veľké nebezpečenstvo, ale ak by sa zachoval tento trend aj do budúcnosti tak to môže priniesť v hospodárení viaceré riziká.

Objem krátkodobých netto pohľadávok sa výrazne (o 424 tis. €) zvýšil na hodnotu 975 tis. €, pričom takmer polovicu z tohto objemu tvoria pohľadávky z nedaňových príjmov. Pohľadávky stále predstavujú výrazný možný zdroj hotovostných nerozpočtovaných príjmov. Najväčšie objemy tvoria pohľadávky za poplatok za komunálny odpad 578 tis. € (došlo k poklesu o 28 tis. €) a pohľadávky za daň z nehnuteľností vo výške 515 tis. € (medziročne +4 tis. €), nájomné byty Vinbarg 140 tis. € (+4 tis. €).

Zvýšil sa tiež o 342 tis. € celkový objem záväzkov, ktorý dosiahol bez bankových úverov hodnotu 821 tis. €. Najviac sa zvýšili záväzky voči dodávateľom.

5. STAV MAJETKU MESTA

Celková účtovná hodnota majetku mesta dosiahla hodnotu 107,7 mil. € netto a medziročne výrazne stúpla o 3,3 mil. €. Viac ako polovicu tohto majetku tvorí dlhodobý hmotný majetok (56 mil. €) a z neho najmä pozemky 20,2 mil. € a stavby 19,6 mil. €. V obstaraní dlhodobého hmotného majetku je ďalších viac ako 14,5 mil. €. Medziročne tento ukazovateľ stúpol o 39%. Vo finančnom majetku, najmä v cenných papieroch a podieloch je účtovne viac ako 9,3 mil. €. Na bankových účtoch mesta bola podľa Bilancie aktív a pasív Mesta Bardejov a zriadených rozpočtových organizácií k 31.12.2021 suma 5,146 mil. €, čo svedčí o zlepšujúcej sa hotovostnej kondícii mesta.

Na strane pasív sa znížil stav dlhodobých záväzkov o viac ako 423 tis. € na hodnotu 3,334 mil. €. Stav krátkodobých záväzkov naopak výrazne stúpol z minuloročných 1,524 mil. € na úroveň 1,940 mil. €.

6. STAV A VÝVOJ DLHU

Stav dlhodobých bankových úverov mierne stúpol zo 7,145 mil. € na 8,208 mil. €. Stav ostatných dlhodobých záväzkov opätovne poklesol o 327 tis. €. Ostáva ešte nezaplatený záväzok z časti nezaplatenej kúpnej ceny JUDr. Jaroščákovi za „Zelený dom“ vo výške 100 000 €. Mesto nemá žiadne poskytnuté záruky.

Po začatí splácania návratného finančného príspevku za športový areál na Vinbargu ostáva nesplatený záväzok 700 tis. €. Ostáva záväzok z poskytnutej návratnej finančnej výpomoci poskytnutej v dôsledku výpadku výnosu dane z príjmu fyzických osôb vo výške 794 tis. €, ktorý sa začne splácať v nasledujúcich rokoch.

Úroveň celkovej sumy dlhu mesta dosiahlo výšku 34,15 % skutočne dosiahnutých bežných príjmov mesta, suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov tvorí 5,90 % skutočných bežných príjmov roka 2021.

Mesto pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavalo v priebehu roku 2021 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 2021 zabezpečovalo výkon samosprávnych funkcií a úloh preneseného výkonu štátnej správy v rámci finančných možností schváleného aj zmeneného rozpočtu na rok 2021 a financovalo ich v rozsahu stanovenom zákonom.

Mesto v roku 2021 hospodáril so schodkom rozpočtu 1 399 947,13 Eur. Hotovostný prebytok vrátane finančných operácií predstavuje hodnotu 3 313 786,06 Eur. Po odpočítaní finančných prostriedkov, ktoré je mesto povinné v zmysle zákona účelovo viazať na určených účtoch vo výške 2 893 468,69 Eur, predstavuje disponibilný zostatok finančných prostriedkov sumu vo výške 420 317,37 Eur. 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 prídel do Rezervného fondu vo výške 202 387,64 € a do Rezervného fondu bytov Vinbarg prídel v sume 22 483,84 €, do Fondu ochrany prírody 87 098,76 € a do Fondu spolufinancovania grantov 108 347,13 €.

Návrh záverečného účtu mesta Bardejov za rok 2021 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 2021

Z Á V E R E Č N Ý M V Ý R O K O M :

„Mestské zastupiteľstvo v Bardejove schvaľuje celoročné hospodárenie mesta Bardejov za rok 2021 bez výhrad“.

V Bardejove 14.3.2022

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 11 strán.