



U z n e s e n i e

z 21. zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Moldave nad Bodvou zo dňa 27.08.2020

Číslo: 21/MZ/2020

Uznesenie č. 285/2020

Bod č. 8 Návrh na schválenie záverečného účtu mesta Moldava nad Bodvou za rok 2019

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

• **schvaľuje**

- a) Záverečný účet mesta Moldava nad Bodvou za rok 2019 a celoročné hospodárenie bez výhrad
- b) Použitie prebytku rozpočtového hospodárenia na tvorbu rezervného fondu vo výške 440 015,54 Eur

• **b e r i e n a v e d o m i e**

- a) stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu Záverečného účtu mesta Moldava nad Bodvou za rok 2019
- b) stanovisko Finančnej komisie Mestského zastupiteľstva Moldavy nad Bodvou k Záverečnému účtu mesta Moldavy nad Bodvou za rok 2019
- c) správu nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky mesta Moldava nad Bodvou za rok 2019.

Návrh uznesenia prijatý nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov v zmysle dodržiavania podmienok § 12 ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

JUDr. Ing. Slavomír Borovský
primátor mesta
v. r.

podpísal: dňa 28. 08. 2020

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra
k návrhu záverečného účtu mesta Moldava nad Bodvou
za rok 2019

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu mesta Moldava nad Bodvou za rok 2019 (ďalej aj ako „stanovisko“).

Stanovisko som spracoval na základe návrhu záverečného účtu za rok 2019, predloženého pracovníkmi Mestského úradu Moldava nad Bodvou, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a web stránke mesta www.moldava.sk dňa 30.6.2020.

A.) Východiská spracovania stanoviska

Východiskom pre vypracovanie stanoviska je posúdenie zákonnosti zostavenia návrhu záverečného účtu, dodržanie zákonnej lehoty na prerokovanie návrhu, správnosť jeho zverejnenia a predloženia na verejnú diskusiu ako aj posúdenie metodologickej správnosti zostavenia návrhu záverečného účtu.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

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 v platnom znení (ďalej aj ako „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“)

2. Zákonná lehota na prerokovanie návrhu záverečného účtu

Podľa ustanovenia § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je potrebné návrh záverečného účtu prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, t.j. najneskôr do 30.6.2020.

V zmysle ustanovení § 20 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 sa „.....lehoty podľa osobitných predpisov považujú za dodržané, ak účtovná jednotka zmeškané povinnosti splní do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.“ V čase spracovania tohto stanoviska mimoriadna situácia trvá, t.j. trvá aj obdobie pandémie. Osobitným predpisom, stanovujúcim lehotu na prerokovanie záverečného účtu, je v tomto prípade zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V prípade, že sa návrh záverečného účtu za rok 2019 prerokuje podľa plánovaného programu riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Moldave nad Bodvou (ďalej aj ako „MsZ“) dňa 21.7.2020, prípadne na inom neskoršom (ďalšom) zasadnutí MsZ, najneskôr však do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie bude vyššie opísaná zákonná podmienka splnená.

3. Zverejnenie návrhu záverečného účtu na verejnú diskusiu

Pred schválením mestským zastupiteľstvom sa návrh záverečného účtu obce predkladá na verejnú diskusiu v zmysle § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách a v kontexte ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o obecnom zriadení“). Podľa ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení je pred schválením návrh záverečného účtu zverejnený najmenej na 15 dní na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce.

Dňom vyvesenia návrhu začína plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej môžu fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu záverečného účtu v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na mestskom úrade. Pripomienkou možno v určenej lehote navrhnúť nový text alebo odporučiť úpravu textu, a to doplnenie, zmenu, vypustenie alebo spresnenie pôvodného textu. Z pripomienky musí byť zrejmé, kto ju predkladá. Na ostatné podnety nemusí predkladateľ návrhu záverečného účtu prihliadať, a to najmä vtedy, ak nie sú zdôvodnené.

Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a web stránke mesta www.moldava.sk dňa 30.6.2020.

Ku dňu spracovania tohto odborného stanoviska (10.7.2020) neboli zo strany verejnosti k návrhu záverečného účtu za rok 2019 doručené na mestský úrad v Moldave nad Bodvou žiadne pripomienky.

Pri dodržaní zákonnej najmenej 15 dňovej lehoty na zverejnenie návrhu záverečného účtu možno prerokovať a pristúpiť k schvaľovaniu záverečného účtu najskôr dňa 16.7.2020. Plánovaný termín zasadnutia mestského zastupiteľstva na deň 21.7.2020 spĺňa opísanú podmienku a v tento deň možno záverečný účet prerokovať a schváliť.

4. Správnosť metodiky spracovania predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy záverečný účet obce obsahuje najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou zverejnené iným spôsobom,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,

g) hodnotenie plnenia programov obce

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 v znení neskorších predpisov.

V kontexte vyššie uvedených povinných súčastí záverečného účtu je do štruktúry materiálu zaradená aj informácia o vykonávaní podnikateľskej činnosti s konštatovaním, že mesto v roku 2019 podnikateľskú činnosť nevykonávalo.

Údaje a informácie v rámci položky „Hodnotenie plnenia programov mesta“ (bod 12 obsahu záverečného účtu) sú spracované v samostatnej prílohe s názvom Hodnotenie programov mesta za rok 2019 a zverejnené v plnom znení na web stránke mesta www.moldava.sk a dostupné k nahliadnutiu v tlačenej verzii na MsÚ Moldava nad Bodvou.

Nad rámec povinných (nevyhnutných) položiek záverečného účtu sú v štruktúre záverečného účtu mesta zahrnuté:

- tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov mesta
- finančné usporiadanie vzťahov mesta voči zriadeným a založeným právnickým osobám, štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí, rozpočtom VUC.

Návrh záverečného účtu je z metodického hľadiska zostavený správne.

5. Správa audítora k účtovnej závierke mesta – informatívny ukazovateľ

Ku dňu spracovania tohto stanoviska bola nezávislým audítorom spracovaná správa audítora k účtovnej závierke mesta Moldava nad Bodvou za rok 2019. Správa audítora obsahuje okrem iného aj výrok o tom, že „...účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Moldava nad Bodvou k 31. decembru 2019.....“.

B.) Zostavenie návrhu záverečného účtu

Po skončení rozpočtového roka 2019 mesto Moldava nad Bodvou súhrnne spracovalo údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu mesta. Finančne usporiadané bolo hospodárenie mesta vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a k fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým mesto poskytlo prostriedky svojho rozpočtu. Mesto ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyššieho územného celku.

Záverečný účet je systematicky rozčlenený do 12 podkapitol:

1. Rozpočet mesta Moldava nad Bodvou na rok 2019
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2019
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2019
4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2019

5. Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov
6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2019
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2019
8. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.
10. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
11. Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči zriadeným a založeným právnickým osobám, štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí, rozpočtom VÚC
12. Hodnotenie plnenia programov mesta (tvorí samostatnú prílohu č. 1 záverečného účtu)

1. Rozpočet mesta Moldava nad Bodvou na rok 2019

Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce alebo vyššieho územného celku, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce alebo programov vyššieho územného celku najmenej na tri rozpočtové roky.

Podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov obec má povinnosť zostaviť svoj rozpočet a pred schválením ho zverejniť zákonným spôsobom. Viacročný programový rozpočet mesta Moldava nad Bodvou na roky 2019 – 2021 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 20.12.2018 uznesením č. 23/2018 a primátorom bolo uznesenie podpísané v ten istý deň, t.j. 20.12.2018.

Rozpočet mesta na rok 2019 bol zostavený a schválený ako prebytkový (+ 314 549 eur). Bežný rozpočet bol zostavený a schválený ako prebytkový (+ 808 192 eur). Kapitálový rozpočet bol zostavený a schválený ako schodkový (- 338 630 eur). Rozpočet finančných operácií bol zostavený ako schodkový (- 155 013 eur).

Zmeny rozpočtu boli počas rozpočtového roka vykonávané rozpočtovými opatreniami v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V rozpočtovom roku 2019 bolo uskutočnených 19 zmien rozpočtu. Z týchto 19 zmien bolo 10 zmien zrealizovaných prostredníctvom uznesení MsZ o zmene rozpočtu a 9 zmien uskutočnených primátorom mesta na základe jeho kompetencie upravovať rozpočet samostatne, bez potreby schválenia zmien v MsZ. Zmeny v rozpočte boli jednotlivito uskutočnené tak, ako sú uvedené v záverečnom účte.

1.1. Zmeny v rozpočte v roku 2019 uvedené v záverečnom účte

2019	Schválený rozpočet 2019(eur)	Schválený rozpočet po poslednej zmene (eur)	Skutočné čerpanie rozpočtu (eur)
Príjmy celkom	10 494 185	11 869 166	12 512 291,77
z toho			
Bežné príjmy	9 684 981	10 237 654	10 300 179,31
Kapitálové príjmy	194 900	229 093	980 999,10
Príjmové finančné operácie	21 500	770 395	643 273,05
Príjmy RO s právnou subjektivitou	592 804	632 024	587 840,31
Kapitálové príjmy RO s právnou subjektivitou	0	0	0
Výdavky celkom	10 179 636	11 867 182	11 201 866,29
z toho			
Bežné výdavky	4 943 252	5 146 817	4 862 161,66
Kapitálové výdavky	533 530	1 427 896	1 095 575,75
Výdavkové finančné operácie	176 513	170 343	191 455,27
Bežné výdavky RO s právnou subjektivitou	4 526 341	5 116 586	5 047 133,61
Kapitálové výdavky RO s právnou subjektivitou	0	5 540	5 540

2. Plnenie rozpočtu príjmov za rok 2019

V roku 2019 štruktúru mestského rozpočtu tvorili príjmy:

- Vlastné príjmy:
 - bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy, nedaňové príjmy a iné nedaňové príjmy
 - kapitálového rozpočtu predstavovali najmä príjmy z predaja kapitálových aktív a z predaja majetku (napr. pozemky a i.).
- Cudzie príjmy:
 - bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami a transfermi na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a dotáciami a transfermi na financovanie iných činností ako prenesený výkon štátnej správy. Ďalším príjmom tejto kategórie boli príjmy od obcí na činnosť centra voľného času.
 - kapitálového rozpočtu boli tvorené dotáciami, ktoré mesto získalo v súvislosti s realizáciou projektov.

Čerpanie rozpočtu príjmov mesta v roku 2019:

Rok 2019	Schválený rozpočet (eur)	Rozpočet po zmenách (eur)	Skutočné plnenie (eur)
Bežné príjmy mesta	9 684 981	10 237 654	10 300 179,31
Kapitálové príjmy mesta	194 900	229 093	980 999,10
Príjmy RO s právnou subjektivitou	592 804	632 024	587 840,31
Kapitálové príjmy RO s právnou subjektivitou	0	0	0

2.1. Bežné príjmy mesta

2.1.1. Daňové príjmy

Jedným z najkľúčovejších príjmov mesta sú daňové príjmy. A to dôvodov relatívnej stability týchto príjmov z pohľadu garancie plnenia (ide o zákonne priznané a nárokovateľné zdroje) a z hľadiska dosahovanej výšky výnosu tohto druhu príjmov.

V roku 2019 bol v porovnaní s rokom 2018 zaznamenaný medziročný nárast reálne dosiahnutých daňových príjmov o 500 955,05 eur. Porovnanie s rokmi 2016, 2017, 2018 možno vidieť v tabuľke nižšie.

Daňové príjmy za roky 2016 - 2019

Rok	Schválený rozpočet daňových príjmov na daný rok (eur)	Skutočné plnenie k 31.12. (eur)
2019	5 111 958	5 245 165,11
2018	4 557 548	4 744 210,06
2017	4 058 530	4 398 380,39
2016	3 816 554	4 045 290,75

Podstatnú časť daňových príjmov tvorí výnos dane z príjmov poukazovaný územnej samospráve. V roku 2019 bolo mestu poukázaných 4 748 593,59 eur, t.j. o 461 694,79 eur viac ako v roku 2018. Výnos dane z príjmov fyzických osôb v roku 2019 tvoril 90,53 % zo všetkých daňových príjmov, čo je porovnateľný podiel ako v roku 2018, kedy tvoril podiel výnos dane z príjmov 90,36% zo všetkých daňových príjmov.

Ostatné daňové príjmy tvoria miestne dane a poplatok za komunálny odpad a drobné stavebné odpady, z ktorých objemovo najvýznamnejšie sú daň z nehnuteľností a poplatok za komunálny odpad a drobné stavebné odpady. Dopĺňané sú daňovými príjmami dane za psa, dane za ubytovanie, dane za užívanie verejného priestranstva, dane za nevýherné hracie prístroje, dane za predajné automaty.

Pri kategórii príjmov plynúcich z dane z nehnuteľností (DzN) ide o relatívne stabilný príjem do mestského rozpočtu. Medziročnú tendenciu plnenia príjmov vyjadruje spracovaná tabuľka.

Zaplatená daň z nehnuteľností k 31.12. rozpočtového roka (v eur):

Rok	Suma zaplatenej DzN (daňové príjmy mesta) k 31.12. (eur)	Zmena oproti predošlému roku (eur)
2013	224 727,00	
2014	231 974,00	+ 7 247
2015	236 887,17	+ 4 913
2016	237 382,35	+ 495,18
2017	232 034,17	- 5 348,18
2018	215 636,28	- 16 397,89
2019	244 806,59	+ 29 170,31

Za posledných 6 rokov zaznamenávame v roku 2019 najvyšší medziročný nárast výberu dane z nehnuteľností na úrovni 29 170,31 eur.

Dlhoročným problémom mesta sú nedoplatky na dani z nehnuteľností spôsobené niekoľkoročnou kumuláciou nedoplatkov. K 31.12.2019 sú evidované pohľadávky na dani z nehnuteľnosti na úrovni 412 745,55 eur.

Vývoj nedoplatkov na dani z nehnuteľnosti za roky 2013-2019:

Rok	Celková suma nedoplatkov na DzN k 31.12. (eur)	Zmena celkovej sumy nedoplatkov oproti predošlému roku (eur)
2013	327 648,00	
2014	353 058,48	+ 25 410,48
2015	374 322,37	+ 21 263,89
2016	357 656,88	- 16 665,49
2017	383 923,27	+ 26 266,39
2018	411 119,04	+ 27 195,77
2019	412 745,55	+1 626,51

Trvalým trendom je nárast celkovej sumy nedoplatkov na dani z nehnuteľnosti. Aj v roku 2019 mesto zaznamenalo nárast celkovej výšky pohľadávok. Avšak medziročný nárast v porovnaní s rokmi 2017 a 2018 je citeľne nižší. Čo možno vnímať ako náznak pozitívneho trendu.

Výber dane za psa priniesol do mestského rozpočtu v roku 2019 celkovo 4 398,65 eur. Aj pri tejto dani mesto eviduje k 31.12.2019 pohľadávky vo výške 3 886,13 eur, čo predstavuje medziročný nárast celkovej sumy pohľadávok o 706,55 eur.

Na dani za ubytovanie, bolo uhradených v roku 2019 celkovo 8 175,60 eur. Je to o 2 994,30 eur viac ako v roku 2018 a o 1708,80 eur viac ako v roku 2017.

Príjem za daň za užívanie verejného priestranstva bol v roku 2019 celkovo 9 310,75 eur. Čo predstavuje nárast oproti roku 2018 o 1 838,75 eur. Aj pri tejto dani mesto eviduje

k 31.12.2019 pohľadávky. Celkovo ide o nedoplatky vo výške 20 643,74 eur. Celková výška pohľadávok na tejto dani medziročne vzrástla o 4 184 eur.

Pri dani za nevýherné hracie prístroje neeviduje mesto v roku 2019 žiaden reálny príjem.

Príjem z dane za predajné automaty bol v roku 2019 celkovo 286,66 eur.

Poplatok za komunálny odpad a drobné stavebné odpady má z hľadiska štruktúry daňových príjmov špecifické postavenie v tom, že ide o poplatok a nie o daň. Znamená to, že poplatok by mal, na rozdiel od dane, mať ekvivalentný charakter, t.j. ak občan zaplatí poplatok za odpad, tak táto jeho platba by mala byť použitá na zabezpečenie tejto služby pre občana. Skutočný príjem v roku 2019 za tento poplatok bol 229 593,27 čo je príjem medziročne vyšší o 5 653,56 eur.

K 31.12.2019 boli pre tento druh rozpočtového príjmu vyčíslené nedoplatky na úroveň 402 844,48 eur. V ostatných rokoch evidujeme trend medziročného narastania celkového nedoplatku na poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady. V roku 2019 sa o čosi podarilo zmierniť tempo narastania celkovej sumy nedoplatkov. Opatrenia smerujúce k znižovaniu pohľadávok sa žiada v budúcnosti aktívne podporovať.

Vývoj nedoplatkov na poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v rokoch 2016 - 2019:

Rok	Celková suma nedoplatkov na poplatku za KOaDSO k 31.12. (eur)	Zmena sumy nedoplatkov oproti predošlému roku (eur)
2016	339 106,39	
2017	363 979,65	+ 24 873,26
2018	393 893,01	+ 29 913,36
2019	402 844,48	+ 8 951,47

V rámci daňových príjmov mesto eviduje nedoplatky v celkovej výške:

- k 31.12.2019 v celkovej výške 840 119,90 eur

Vývoj nedoplatkov vzniknutých na daňových príjmoch v rokoch 2016 - 2019:

Rok	Celková suma nedoplatkov na daňových príjmoch k 31.12. (eur)	Zmena celkovej sumy nedoplatkov oproti predošlému roku (eur)
2016	711 320,46	
2017	764 352,58	+ 53 032,12
2018	824 651,37	+ 60 298,79
2019	840 119,90	+ 15 458,53

Trend každoročného narastania pohľadávok mesta na zdrojoch tvoriacich daňové príjmy je stále prítomný. V celkovom vyjadrení zaznamenávame síce rastúci ale medziročne spomaľujúci trend zvyšovania celkovej sumy nedoplatkov na daňových príjmoch.

V aktivitách a v snahách o minimalizovanie vzniku nedoplatkov a rovnako v činnostiach smerujúcich k vymoženiu existujúcich vymožitelných pohľadávok je nevyhnutné kontinuálne pokračovať. A je nutné ich pri správe mestských financií považovať za prioritnú oblasť.

2.1.2. Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy mesta dosiahli v roku 2019 reálnu úroveň 847 960 eur. Ide o medziročný pokles tohto druhu príjmov o 64 635,25 eur.

Nedaňové príjmy pozostávajú z:

- príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku
- z príjmov z administratívnych a iných poplatkov
- iných nedaňových príjmov.

V rámci *príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku* mesto zaznamenalo príjmy v celkovej výške 535 874,09 eur. Zaznamenávame medziročný pokles o 2 986,81 eur. Ide o príjmy z dividend, z prenájmov pozemkov, prenájmov budov, priestorov a objektov a prenájmu strojov, prístrojov a zariadení.

Vývoj príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku v rokoch 2016 - 2019:

Rok	Celková suma príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku k 31.12. (eur)	Zmena sumy príjmov oproti predošlému roku (eur)
2016	582 075,08	- 12 904,32
2017	508 745,45	- 73 329,63
2018	539 860,90	+ 31 115,45
2019	535 874,09	- 2 986,81

Príjmy z *administratívnych a iných poplatkov a platieb* dosiahli v roku 2019 úroveň 311 247,27 eur. Ide na príklad o poplatky za úkony na matrike, stavebnom úrade, evidencii obyvateľstva. Ďalej napríklad príjem za blokové pokuty uložené MsP, platby za služby spojené s nájmom polikliniky a iné.

V položke *iných nedaňových príjmov* mesto získalo do rozpočtu celkovo 70 807,40 eur, ktoré pozostávali napríklad aj z náhrad z poisťného plnenia (3 143,97 eur), z odvodu z hazardných hier (42 764,36 eur) alebo z dobropisov (14 497 eur).

2.1.3. Granty a transfery

Ide o príjmy získané v rámci sektora verejnej správy, sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR a iné dotácie. Najväčší objem týchto finančných prostriedkov je určený na financovanie základných škôl (ide o prostriedky zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy v školstve).

V roku 2019 boli mestu poskytnuté transfery vo výške 4 137 072,11 eur. Oproti roku 2018 ide o nárast o 575 003,13 eur. Najväčší objem z poskytnutých transferov predstavujú normatívne a nenormatívne finančné prostriedky určené najmä na financovanie preneseného výkonu štátnej správy. Významný objem predstavujú aj transfery do sociálnej oblasti (223 448 eur na Zariadenie domov seniorov, 200 146,80 eur na stravovanie detí v hmotnej núdzi spoločne s podporou výchovy detí k zdravým stravovacím návykom, alebo 44 010,48 eur na terénnych sociálnych pracovníkov a ďalšie).

2.2. Kapitálové príjmy

Ku koncu roka 2019 mesto získalo v rámci kapitálových príjmov do svojho rozpočtu 980 999,10 eur. Tento príjem bol tvorený predajom kapitálových aktív mesta v hodnote 71 500 eur (predaj časti siete verejnej kanalizácie a vodovodnej siete) a z časti predajom pozemkov v sume 1 904,77 eur. Významnú súčasť základne kapitálových príjmov mesta tvoril transfer z cudzích zdrojov prijatý za účelom financovania štyroch aktivít. Prvým účelom bolo prijatie kapitálových príjmov za účelom kúpy autobusu (30 550 eur), ďalej dotácie od Vlády SR v sume 750 000 eur na vybudovanie multifunkčnej športovej haly. Ďalšie kapitálové príjmy súviseli s financovaním projektu na MŠ Krátka (104 270,93 eur) a s dokončením realizácie projektu „Rozšírenie kapacity MŠ V.“ v hodnote 22 773,40 eur.

2.3. Príjmové finančné operácie

Podľa ustanovenia § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

V roku 2019 dosiahli príjmové finančné operácie úroveň 643 273,05 eur nasledovne:

- 21 920,08 eur použitie nevyčerpaných prostriedkov z minulých rokov
- 435 028,29 eur použitie prostriedkov rezervného fondu mesta.
- 23 320,24 eur prijaté finančné zábezpeky
- 163 004,43 eur prijaté úvery - Dlhodobé

2.4. Príjmy rozpočtových organizácií s vlastnou právnou subjektivitou

Súčasťou rozpočtu mesta sú aj bežné príjmy rozpočtových organizácií, ktoré majú vlastnú právnú subjektivitu, ale ich zriaďovateľom je mesto a preto sa ich rozpočty zahŕňajú do mestského rozpočtu. Ide o všetky základné školy, Centrum voľného času, Zariadenie pre seniorov.

Rozpočtované boli ich bežné príjmy na úrovni 632 024 eur. Skutočný príjem k 31.12.2019 bol 587 743,77 eur.

V rámci rozpočtu rozpočtových organizácií boli použité aj nevyčerpané prostriedky z predchádzajúceho roka 2018 určené na školské stravovanie v sume 96,54 eur.

Bežné príjmy RO s právnou subjektivitou:

Základná škola, ČSA 15	230 194,11 €
Základná škola, Severná 21	131 593,88 €
Základná škola VJM	11 167,52 €
Základná umelecká škola	33 284,36 €
Centrum voľného času CVrček	20 519,08 €
Zariadenie pre seniorov	160 984,82 €
Spolu	587 743,77 €

Príjmové finančné operácie :

Základná škola, Severná 21	<u>96,54 €</u>
Spolu	96,54 €

Kapitálové príjmy RO s právnou subjektivitou: 0 €

3. Čerpanie rozpočtu výdavkov za rok 2019

Výdavková časť rozpočtu kopírovala trend zvyšovania príjmovej časti rozpočtu. Poslednou zmenou rozpočtu boli plánované rozpočtované celkové výdavky na sumu 11 867 182 eur. Táto suma ale nebola vyčerpaná. K reálnemu čerpaniu došlo na úrovni 11 201 866,29 eur, čo predstavuje čerpanie rozpočtu na 94,39 %.

Celkové výdavky rozpočtu za roky 2015-2019

Rok	Schválený rozpočet (eur)	Rozpočet po všetkých zmenách (eur)	Skutočné čerpanie (eur)
Výdavky celkom 2019	10 179 636	11 867 182	11 201 866,29
Výdavky celkom 2018	9 861 521	10 862 634	10 479 580,32
Výdavky celkom 2017	8 562 058	9 578 728	9 318 167,08
Výdavky celkom 2016	7 899 515	8 853 367	8 474 432,19
Výdavky celkom 2015	6 929 679	8 904 727	8 638 894,67

Zvyšovanie výdavkov kopíruje zvyšovanie príjmovej základne v sledovanom období.

Štruktúra výdavkov v roku 2019

Rok 2019	Schválený rozpočet (eur)	Rozpočet po všetkých zmenách (eur)	Skutočné čerpanie (eur)
Bežné výdavky mesta	4 943 252	5 146 817	4 862 161,66
Kapitálové výdavky mesta	533 530	1 427 896	1 095 575,75
Bežné výdavky RO	4 526 341	5 116 586	5 047 133,61
Kapitálové výdavky RO	0	5 540	5 540

3.1. Bežné výdavky mesta

Bežné výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie

2019	Schválený rozpočet 2019	Rozpočet po zmenách	Plnenie rozpočtu 2019
01.1.1 Výkonné a zákonodarné orgány	810 619	825 369	804 153,78
01.1.2 Finančné a rozpočtové záležitosti	7 920	7 920	7 383,00
01.3.3 Iné všeobecné služby	23 577	23 577	21 594,50
01.6.0 Všeobecné verejné služby	0	17 741	17 740,71
01.7.0 Transakcie verejného dlhu	33 552	35 118	33 968,29
03.1.0 Polícijné služby	578 709	595 330	541 188,47
03.2.0 Ochrana pred požiarmi	2 125	1 525	1 218,83
04.1.2 Všeobecná pracovná oblasť	78 718	78 718	75 359,54
04.2.2 Lesníctvo.	400	400	600,00
04.2.3 Rybné hospodárstvo a poľovníctvo	0	1 500	1 500,00
04.5.1 Cestná doprava	123 300	150 900	115 744,55
05.1.0 Nakladanie s odpadmi	624 350	635 850	631 267,88
06.1.0 Rozvoj bývania	29 960	29 960	27 256,11
06.2.0 Rozvoj obcí	291 306	335 598	319 214,91
06.3.0 Zásobovanie vodou	71 200	71 200	66 286,86
06.4.0 Verejné osvetlenie	63 050	61 050	52 603,28
06.6.0 Bývanie a občianska vybavenosť inde neklasifikované	387 890	388 540	364 439,94
08.1.0 Rekreačné a športové služby	75 600	117 830	100 022,35
08.2.0. Kultúrne služby	277 650	266 782	268 761,38
08.3.0 Vysielacie a vydavateľské služby	51 150	51 150	47 483,00
09.1.1 Predprimárne vzdelávanie	724 042	729 140	706 442,47
09.1.1.1 Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou	58 352	59 433	59 433,00
09.5.0 Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne	21 260	31 870	33 498,84
09.6.0. Spolu za služby v školstve	179 695	182 003	182 097,73
09.8.0 Vzdelávanie inde neklasifikované	34 849	34 849	36 826,91
10.2.0 Staroba	48 475	62 871	72 603,05
10.4.0 Rodina a deti	60 000	60 000	47 166,86
10.7.0 Sociálna pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi	196 430	196 520	143 754,32
10.9.0 Sociálne zabezpečenie inde neklasifikované	89 073	94 073	82 551,10
Bežné výdavky spolu:	4 943 252	5 146 817	4 862 161,66

V rámci bežných výdavkov nezaznamenávame za rok 2019 pozoruhodné výkyvy v čerpaní. V šiestich položkách došlo k prekročeniu plánovaných výdavkov (lesníctvo, kultúrne služby, vzdelávanie nedefinované podľa úrovne, spolu za služby v školstve, inde neklasifikované, staroba). U väčšiny položiek bežného rozpočtu uvedených v tabuľke vyššie došlo k nedočerpaniu naplánovanej sumy.

3.2. Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie:

2019	Schválený rozpočet 2019	Rozpočet po zmenách	Plnenie rozpočtu 2019
01.1.1 Výkonné a zákonodarné orgány	25 000	38 800	19 228,53
01.1.3 Iné všeobecné služby	0	0	0,00
03.1.0 Policajné služby	0	6 479	6 946,20
04.5.1 Cestná doprava	185 300	439 037	259 118,34
05.1.0 Nakladanie s odpadmi	7 980	122 312	124 716,41
06.2.0 Rozvoj obcí	60 850	108 850	99 202,99
06.4.0 Verejné osvetlenie	0	0	0,00
06.6.0 Bývanie a občianska vybavenosť inde neklasifikované	7 400	38 074	36 868,95
08.1.0 Rekreačné a športové služby	231 000	194 400	168 641,48
08.2.0 Kultúrne služby	0	14 600	14 164,22
09.1.1 Predprimárne vzdelávanie	0	218 288	183 759,18
09.5.0 Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne	0	222 056	161 029,06
09.6.0. Spolu za služby v školstve	12 000	17 500	13 657,54
10.2.0 Staroba	4 000	7 500	8 242,85
Kapitálové výdavky spolu:	533 530	1 427 896	1 095 575,75

Významnejšie výdavkové položky sú opísané v záverečnom účte. Ide napríklad o projekt rekonštrukcie športového areálu pod kopcom (116 646,15 eur), modernizácia školských jedální (74 553,20 eur), rekonštrukcia objektu Základnej umeleckej školy (75 366,80 eur) a ďalšie.

3.3. Výdavkové finančné operácie

V rámci výdavkových finančných operácií mesto uskutočnilo čerpanie na úrovni 191 455,27 eur. Podstatnú časť výdavkových operácií predstavuje splácanie istín. V roku 2019 bolo v rámci výdavkových operácií vrátených aj 20 910,71 eur, pôvodne vybraných na zábezpekách (pri VO a pri nájmoch mestských bytov). Minimálnou časťou sa na výdavkových operáciách podieľali aj kurzové rozdiely v sume 1,67 eur.

Prehľad výdavkových finančných operácií v rokoch 2017 - 2019

Rok	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočné čerpanie (eur)
Výdavkové finančné operácie 2019	176 513	170 343	191 455,27
Výdavkové finančné operácie 2018	152 035	169 168	172 892,35
Výdavkové finančné operácie 2017	190 783	190 783	190 782,39

Časť zo sumy výdavkových finančných operácií a to konkrétne 170 542,89 eur bola vynaložená za účelom splácania istín.

Úverové zaťaženie mesta spočívalo v roku 2019 v splácaní 1 bankového úveru:

1. Úver – Poliklinika– ročná splátka istiny úveru – 101 124,00 eur

Okrem komerčných úverov, mesto spláca istinu z úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania:

1. ŠFRB 31 b.j. - ročná splátka istiny úveru – 21 247,51 eur
2. ŠFRB 61 b.j. - ročná splátka istiny úveru – 27 740,69 eur

3.4. Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

Popri príjmoch rozpočtových organizácií je v rámci zúčtovania rozpočtu výdavkov mesta žiaduce vyjadriť sa aj k výdavkovej časti a čerpania výdavkov týchto organizácií.

Po všetkých uskutočnených zmenách rozpočtu boli rozpočtované bežné výdavky RO na úrovni 5 116 586 eur. Skutočné bežné výdavky RO dosiahli k 31.12.2019 úroveň 5 047 133,61 eur.

Kapitálové výdavky RO boli v roku 2019 na úrovni 5 540 eur.

Bežné výdavky RO s právnou subjektivitou:

Základná škola, ČSA 15	1 754 135,54 eur
Základná škola, Severná 21	966 823,61 eur
Základná škola s VJM	1 374 829,18 eur
Základná umelecká škola	433 946,72 eur
Centrum voľného času CVrČek	100 677,73 eur
Zariadenie pre seniorov	<u>416 720,83 eur</u>
Spolu	5 047 133,61 eur

Kapitálové výdavky RO s právnou subjektivitou:

Základná škola, ČSA 15	2 640 eur
Základná umelecká škola	<u>2 900 eur</u>
Spolu	5 540 eur

4. Prebytok/schodok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu; podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy; prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet); súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

Hospodárenie mesta v roku 2019

	Skutočnosť k 31.12.2019 (eur)
Bežné príjmy spolu	10 887 923,08
Bežné výdavky spolu	9 909 295,27
Prebytok bežného rozpočtu	978 627,81
Kapitálové príjmy spolu	980 999,10
Kapitálové výdavky spolu	1 101 115,75
Schodok kapitálového rozpočtu	-120 116,65
Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	858 511,16
Úprava prebytku - vylúčenie	868 000,41
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-9 489,25
Príjmové finančné operácie (bez cudzích zdrojov)	620 049,35
Výdavkové finančné operácie (bez cudzích zdrojov)	170 544,56
Rozdiel finančných operácií	449 504,79
PRÍJMY SPOLU	12 488 971,53
VÝDAVKY SPOLU	11 180 955,58
Hospodárenie mesta	1 308 015,95
Vylúčenie z prebytku	868 000,41
Upravené hospodárenie mesta	440 015,54

Mesto v roku 2019 hospodáril s prebytkom vo výške 440 015,54 eur; takto vykázany prebytok rozpočtu je zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa §16 ods. 6 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohto prebytku vylučujú. V roku 2019 išlo o nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 858 950,74 eur.

Rovnako sa z prebytku vylučujú nevyčerpané prostriedky školského stravovania na stravné a réžiu v hodnote 9 049,67 eur.

Kladný rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami mesta vo výške 449 504,79 eur navrhuje predkladateľ použiť na financovanie schodku rozpočtu vo výške 9 489,25 eur a zvyšok použiť na tvorbu rezervného fondu mesta.

V záverečnom účte je prezentovaný návrh použitia prebytku rozpočtového hospodárenia v celej sume 440 015,54 eur na tvorbu rezervného fondu mesta.

V texte záverečného účtu v tabuľke hospodárenia (strana č. 27) a vo výdavkovej časti rozpočtu prezentovanej v tabuľkovej časti záverečného účtu (str. 20 tabuľkovej prílohy) sa sumy v položke označenej ako „bežné príjmy RO s právnou subjektivitou“ odlišujú o sumu 96,54 eur. Uvedené nemá dopad na hospodárenie mesta a ani na hospodársky výsledok hospodárenia. Ide o tú skutočnosť, že suma 96,54 eur bola v roku 2019 príjmovou operáciou RO (a teda nie bežným príjmom RO ako sa uvádza v tabuľkovej prílohe). Pre účely výpočtu výsledku hospodárenia bola táto suma správne započítaná do celkového rozpočtu finančných operácií a o túto istú sumu bola súčasne znížená v tabuľkovej časti uvádzaná suma „bežných príjmov RO s právnou subjektivitou“.

5. Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov

Mesto v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách vytvára rezervný fond. Ďalej vytvára sociálny fond, ktorého pravidlá využívania a čerpania upravuje zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde, Kolektívna zmluva a súčasne interný predpis mesta. V súvislosti s čerpaním úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania a správou bytov postavených cestou financovania týmto fondom mesto vedie aj fond prevádzky, údržby a opráv.

Vývoj prírastkov a úbytkov v rámci Rezervného fondu a Sociálneho fondu za rok 2019 v komparácii s údajmi z rokov 2018,2017,2016 a 2015 ponúkajú nasledujúce tabuľky:

Rezervný fond	2019	2018	2017	2016	2015
Počiatkový stav k 1.1. (eur)	398 311,50	687 301,99	498 826,64	81 355,92	16 892,25
Prírastky (eur)	327 651,62	197 262,65	219 569,60	417 470,72	74 963,67
Úbytky (eur)	435 028,29	486 253,14	31 094,25	0	10 500
Konečný zostatok k 31.12. (eur)	290 934,83	398 311,50	687 301,99	498 826,64	81 355,92

Sociálny fond	2019	2018	2017	2016	2015
Počiatočný stav k 1.1. (eur)	7 396,77	9 863,08	12 903,87	25 794,12	28 870,24
Prírastky (eur)	20 344,79	17 584,49	16 572,67	16 320,49	16 330,08
Úbytky (eur)	22 308,69	20 050,80	19 613,46	29 210,74	19 406,20
Konečný zostatok k 31.12. (eur)	5 432,87	7 396,77	9 863,08	12 903,87	25 794,12

K 31.12.2019 na účte Fondu prevádzky, údržby a opráv bolo nakumulovaných 81 823.32 eur.

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2019

V rámci individuálnej účtovnej závierky mesta v časti súvaha je vykazované 100% krytie aktív (majetku) pasívami (zdrojmi krytia) na úrovni 29 038 813,45 eur.

Aktíva

Názov položky	KZ k 31.12.2016 (eur)	KZ k 31.12.2017 (eur)	KZ k 31.12.2018 (eur)	KZ k 31.12.2019 (eur)
Majetok spolu	23 278 837,03	27 500 147,15	27 804 598,10	29 038 813,45
Neobežný majetok spolu	18 032 283,74	22 085 380,15	22 612 999,03	22 544 003,89
z toho :				
Dlhodobý nehmotný majetok	36 636,19	38 488,57	34 708,26	16 081,86
Dlhodobý hmotný majetok	16 040 641,05	20 091 885,08	20 606 151,27	20 555 782,53
Dlhodobý finančný majetok	1 955 006,50	1 955 006,50	1 972 139,50	1 972 139,50
Obežný majetok spolu	5 243 394,94	5 409 596,76	5 187 266,70	6 487 521,11
z toho :				
Zásoby	2 707,44	4 001,68	2 749,79	1 921,78
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	3 766 889,93	3 992 463,70	3 944 181,07	4 326 976,69
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	544 890,44	373 855,53	360 442,43	423 557,43
Finančné účty	928 907,13	1 039 275,85	879 913,41	1 735 065,21
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlhodobé	0,00	0,00	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krátkod.	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	3 158,35	5 170,24	4 332,37	7 288,45

Pasíva

Názov položky	KZ k 31.12.2016 (eur)	KZ k 31.12.2017 (eur)	KZ k 31.12.2018 (eur)	KZ k 31.12.2019 (eur)
Vlastné imanie a záväzky spolu	23 278 837,03	27 500 147,15	27 804 598,10	29 038 813,45
Vlastné imanie	13 583 208,37	14 144 144,76	14 651 103,05	15 174 351,18
z toho :				
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	13 583 208,37	14 144 144,76	14 651 103,05	15 174 351,18
Záväzky	2 316 858,06	1 899 529,91	1 772 302,67	1 929 944,66
z toho :				
Rezervy	7 920	22 340,00	17 420	59 952,00
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	30 882,45	22 571,59	8 224,31	78 400,74
Dlhodobé záväzky	1 235 490,90	1 037 414,62	988 461,70	993 847,23
Krátkodobé záväzky	312 859,55	232 158,54	277 844,66	255 512,26
Bankové úvery a výpomoci	729 705,16	585 045,16	480 352	542 232,43
Časové rozlíšenie	7 378 770,60	11 456 472,48	11 381 192,38	11 934 517,61

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu mesta

V záverečnom účte je prezentovaný na str. 31 prehľad záväzkov mesta k 31.12.2019, kde žiaden zo záväzkov nie je po lehote splatnosti. Celková suma týchto záväzkov je 1 869 992,66 eur.

Záväzky voči zamestnancom a poisťovniam sú krátkodobé a ide o celomesačný predpis výplat plátov a miezd za mesiac december 2019, ktorých úhrada je určená na január 2020. Rovnako závažný dopad na dlh mesta nemajú ani záväzky voči daňovému úradu.

Z hľadiska vývoja zadlženosti mesta podstatnú úlohu zohrávajú úvery, ktoré mesto riadne spláca. Ide o komerčné úvery a úvery zo ŠFRB. Úvery zo ŠFRB majú relatívne dlhý predpis splácania a preto sa znižuje ich objem pomalšie oproti komerčným úverom. Zároveň ale platí zákonná výnimka, že splátky úverov zo ŠFRB sa nezapočítavajú do celkového dlhu mesta.

Komerčné úvery sa mestu darí splácať riadne a včas a bez toho, aby toto splácanie ohrozovalo chod mesta. V roku 2019 bola podpísaná zmluva o úverom rámci vo výške 1 331 000 eur so Slovenskou sporiteľňou a.s. (splatnosť 10 rokov, úroková sadzba 0,82% p.a. po celú dobu splatnosti. V roku 2019 boli z tohto rámca čerpané finančné prostriedky na krytie dvoch investičných aktivít a to rekonštrukcia medzi blokového priestoru na ul. Krátka (77 726,59 eur) a výstavba parkoviska pri Poliklinike I. etapa (85 277,84 eur). So splácaním týchto úverových prostriedkov sa začalo od januára 2020.

Stav úverov mesta k 31.12.2019

Poskytovateľ úveru	Účel použitia úveru	Výška úveru (eur)	Zostatok istiny k 31.12.2019 (eur)	Rok splatnosti
VUB a.s.	Kúpa budovy polikliniky	1 000 000	379 228	2023
SLSP a.s.	Rekonštrukcia medzi blokového priestoru	77 726,59	77 726,59	2029
SLSP a.s.	Park. Poliklinika – I. fáza	85 277,84	85 277,84	2029
ŠFRB	Výstavba bytov	656 310,16	392 492,09	2036
ŠFRB	Výstavba bytov	539 202,02	316 374,06	2031
ŠFRB	Výstavba bytov	296 488,08	173 917,56	2031

8. Hospodárenie príspevkových organizácií

Mesto je zriaďovateľom dvoch príspevkových organizácií. Popri Mestskom kultúrnom stredisku (ďalej aj ako „MKS“) bola v roku 2019 zriadená aj príspevková organizácia Mestský športový klub Moldava nad Bodvou (ďalej aj ako „MŠK“).

V roku 2019 boli poskytnuté z rozpočtu mesta transfery (príspevky) obom organizáciám:

Mestské kultúrne stredisko získalo od mesta v roku 2019 príspevok vo výške 257 864 eur.

Mestský športový klub získal od mesta v roku 2019 príspevok vo výške 35 000 eur.

Rozpočtové i účtovné hospodárenie oboch príspevkových organizácií uvádza záverečný účet. Pri vyjadrení účtovného hospodárenia MKS aj MŠK sú chybné zamenené číselné hodnoty pri výnosoch a nákladoch. Podľa Výkazu ziskov a strát MŠK boli jeho náklady v roku 2019 celkovo 42 347,40 eur a výnosy boli 35 875 eur. Podľa Výkazu ziskov a strát MKS boli jeho náklady v roku 2019 určené sumou 305 883,26 eur, výnosy boli 314 878,15 eur. Výsledok hospodárenia MKS zohľadňuje aj splatnú daň z príjmov vo výške 1 386,40 eur. V záverečnom účte je to uvedené opačne (s. 33). Navrhujem v tomto opraviť materiál.

9. Prehľad o poskytnutých dotáciách

Mesto v rozpočte na rok 2019 vyčlenilo finančné prostriedky na podporu právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom na realizáciu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Dotácie boli poskytnuté v súlade s ustanoveniami VZN č. 89 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta. Podporených bolo 20 subjektov.

Všetky podporené subjekty použili prostriedky poskytnutej dotácie do konca roka 2019.

10. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Mesto v roku 2019 podľa vyjadrenia v záverečnom účte nevykonávalo podnikateľskú činnosť a preto návrh záverečného účtu neobsahuje informácie o výnosoch a nákladoch takejto podnikateľskej činnosti.

11. Finančné usporiadanie vzťahov mesta voči zriadeným a založeným právnickým osobám, štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a rozpočtu VUC

Usporiadanie vzťahov mesta so zriadenými a založenými právnickými osobami

Usporiadanie vzťahov voči zriadeným právnickým osobám, ktorými sú *rozpočtové organizácie* vykazovalo potreby vrátenia poskytnutých prostriedkov rozpočtovými organizáciami – vyjadrených v desiatkach eur (str. 35 záverečného účtu). ZŠ ČSA – 95,32 eur, ZŠ Severná – 142,06 eur, ZŠsVJM – 50,91 eur, ZUŠ- 53,76 eur, CVČ – 46,56 eur, DD- 145,63 eur.

Zriadenej *príspevkovej organizácii*, Mestskému kultúrnemu stredisku, bol z vlastných prostriedkov mesta poskytnutý príspevok na činnosť celkovo vo výške 257 864 eur, ktorý bol v použitý v rámci rozpočtového roka len z časti a to v čerpaní 249 250,52 eur. Nevyčerpaný príspevok v sume 8 613,48 eur z vlastných prostriedkov eur bol presunutý na dočerpanie v rozpočtovom roku 2020. V tabuľke na str. 36 je pri vysporiadaní vlastných prostriedkov Mestského športového klubu numerický omyl v poslednom stĺpci, kde by mala byť nula. Je tam nesprávne uvedené číslo “29,05“. Navrhujem opravu tohto formálneho nedostatku.

Usporiadanie vzťahov mesta so štátnym rozpočtom

Zo štátneho rozpočtu boli v roku 2019 mestu poskytované účelovo viazané granty a transfery na zabezpečenie rozmanitého okruhu potrieb a služieb občanom (dotácia – domov dôchodcov, dávka v hmotnej núdzi- osobitný príjemca, terénni sociálni pracovníci, výstavba multifunkčnej športovej haly a pod.). Vo vybraných položkách došlo k tomu, že neboli celkovo použité, t.j. vyčerpané v roku 2019. Tieto prostriedky sa vylučujú z prebytku hospodárenia mesta.

Usporiadanie vzťahov mesta so štátnymi fondmi

Návrh záverečného účtu uvádza, že mesto v roku 2019 nemalo so štátnymi fondmi žiadne finančné vzťahy ani uzatvorená žiadne zmluvy, ktoré by bolo potrebné pre potreby ukončenia rozpočtového roka finančne usporiadať.

Usporiadanie vzťahov mesta s rozpočtom iných obcí

Mesto poskytuje iným obciam/mestám finančné prostriedky na zabezpečenie služieb pre občanov mesta Moldava nad Bodvou, ktoré sú im poskytované v týchto iných obciach. Najčastejšie ide o služby súvisiace s prevádzkou centier voľného času. Rovnako iné obce poskytujú finančné prostriedky mestu Moldava nad Bodvou na financovanie služieb pre ich občanov, ktoré sa im dostávajú na území mesta Moldava nad Bodvou a v gescii ním zriadených právnických osôb.

Usporiadané sú preto vzťahy poskytnutých ako aj prijatých finančných prostriedkov. Všetky prijaté a poskytnuté finančné prostriedky boli pri reálnom čerpaní použité v plnej výške.

Usporiadanie vzťahov mesta s rozpočtom VUC

V roku 2019 mesto neuzatvorilo s Košickým samosprávnym krajom žiadnu zmluvu, z ktorej by pre mesto plynuli povinnosti usporiadať vzťahy s rozpočtom VUC.

12. Hodnotenie plnenia programov mesta

V rámci záverečného účtu tvorí táto časť samostatnú prílohu v rozsahu 21 strán, ktorá bola zverejnená spoločne s hlavným textom záverečného účtu na web stránke mesta www.moldava.sk.

Vo vyhodnotení plnenia programov sa nachádzajú aj také merateľné ukazovatele, ktoré neboli naplnené vôbec (napr. podprogram 10.1 „športová infraštruktúra“ počet návštevníkov kúpaliska – pôvodne 2000/rok, reálne 0/rok). V tomto programe však bolo reálne minutých 97 842,35 eur. Okrem ukazovateľa počtu návštevníkov bol v tomto programe aj ukazovateľ starostlivosti o 7 detských ihrísk v meste, čo v záverečnom účte je prezentované ako splnené.

Vzhľadom na vzťah použitých finančných prostriedkov a dosahovaných výsledkov je žiaduce, na čo sa snažím poukázať opakovane pri spracovávaní záverečného účtu, snažiť sa o čo najsprávnejšie a najreálnejšie nastavenie merateľných ukazovateľov v programovom rozpočte. Ak je predpoklad, že napr. kúpalisko otvorené v danom roku nebude, netreba viazať na kúpalisko kľúčové merateľné ukazovatele programu/podprogramu. A to z dôvodu, pretože takto nebude vytvorená žiadna informačná hodnota o tom, ako efektívne boli finančné prostriedky programu/podprogramu minuté, ak sa ukazovatele nepodarilo dosiahnuť plnohodnotne alebo aspoň z významnej časti.

C.) Záver

Zastávam názor, že návrh záverečného účtu mesta Moldava nad Bodvou za rok 2019 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu mesta Moldava nad Bodvou za rok 2019 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený na úradnej tabuli mesta a webovom sídle mesta dňa 30.6.2020. Záverečný účet možno prerokovať a hlasovať o ňom najskôr dňa 16.7.2020.

Hospodárenie mesta v roku 2019 bolo prebytkové s návrhom na využitie tohto prebytku v plnej sume na tvorbu rezervného fondu. Celkovo v sume 440 015,54 eur. Ide o prostriedky využiteľné v ďalšom časovom období na rozvojové, investičné zámery mesta, resp. poskytuje aj priestor na vyrovnanie negatívnych dopadov pandémie koronavírusu, ktorá začala v prvom polroku 2020.

Pri hospodárení mesta s verejnými prostriedkami v roku 2019 nezaznamenávam nejasnosti alebo riziká spojené s možným dopadom na plnenie základných úloh pri výkone samosprávy ako aj pri realizácii preneseného výkonu štátnej správy.

Mestu sa darí riadne a včas splácať prijaté úvery. V roku 2019 bol prijatý nový úverový rámec v maximálnej možnej výške 1 331 000 eur, ktorého dopady vo forme plného splácania istiny a úrokov zaťažia mesto od roku 2020 a ktorého splatnosť je v roku 2029. Ide o prostriedky na financovanie investičných aktivít v meste (rekonštrukcia bytového domu na Hviezdoslavovej ulici, parkovisko pri Poliklinike - I. fáza a úprava medzi blokového priestoru na ul. Krátka). Pri úverovej politike odporúčam dôkladne zvažovať jednak aktuálne možnosti splácania úveru, ďalej aktuálnu potrebu aktivity alebo investície, ktorá má byť úverom financovaná a najmä perspektívu budúcich období. A to najmä v kontexte schopnosti úver riadne splácať a kontexte pridanej hodnoty, ktorú má financovaná aktivita obyvateľom mesta priniesť.

Touto cestou predkladám aj odporúčanie na zváženie opráv formálnych a numerických nedostatkov návrhu záverečného účtu opísaných v stanovisku (str. 19, str. 20 stanoviska).

Pozitívne hodnotím snahu o prípravu záverečného účtu pracovníkmi MsÚ, kedy zaznamenávam zlepšenia a snahy o precíznejšie spracovávanie materiálu v porovnaní s obdobiami napr. pred 3-4 rokmi.

Toto stanovisko je spracované na 22 stranách.

V Moldave nad Bodvou, 10. 7. 2020

.....
Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.

hlavný kontrolór mesta