

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA BARDEJOV

Odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta za rok 2022

Obsah:

1. Úvod	1
2. Zákonné 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 2022	3
3.1. Plnenie príjmovej časti rozpočtu	6
3.2. Výdavky programového rozpočtu	7
3.3. Finančné operácie	9
4. Zhodnotenie stavu pohľadávok a záväzkov	9
5. Stav majetku mesta	10
6. Stav a vývoj dlhu	10
7. Záver	11

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 2022:

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 2022 s príslušnými právnymi normami.

Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2022 som spracoval na základe Odborom ekonomiky MsÚ spracovaného materiálu „Návrh záverečného účtu mesta a finančného usporiadania za rok 2022“ a na základe účtovných a finančných výkazov mesta, účtovnej závierky k 31.12.2022 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 2022 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 2022 je predkladaný na rokovanie MsZ v Bardejove v zákonom stanovenej lehote do 30.6.2023.

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 31.12.2022 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 31.12.2021 u tej istej spoločnosti. Správa nezávislého audítora bola ukončená 25.10.2022 a podľa názoru audítora priložená účtovná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta k 31. decembru 2021. V správe sa konštatuje, že mesto konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Mesto si dalo overiť konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12.2021 u tej istej spoločnosti. Správa nezávislého audítora bola ukončená 25.10.2022 a podľa názoru audítora priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2021 a konsolidovaného výsledku hospodárenia k 31.12.2021.

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 2022 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 2022 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 1,257 mil. €, nárast príjmov z miestnych daní a poplatkov 128 tis. € a vysoké príjmy z predaja majetku 949 tis. €. Na strane výdavkov to boli najmä nižšie výdavky oproti rozpočtu v programoch Starostlivosť o pamiatky, Bývanie a občianka vybavenosť, Doprava Životné prostredie a územný plán. Zostatok disponibilných zdrojov v hospodárskom výsledku mesta bol k 31.12.2022 po finančnom usporiadaní vo výške 390 636,83 €. 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	2020	2021	2022	2022	2022	(%)
v EUR	skutočnosť	skutočnosť	schv. rozp.	zmen. rozp.	skutočnosť	22/21
Príjmy bežného rozpočtu	30 947 825,48	32 458 793,40	30 165 006	34 444 615	34 943 819,07	107,7%
Výdavky bežného rozpočtu	28 890 694,01	30 305 899,87	28 278 915	33 027 577	33 315 421,43	109,9%
+prebytok/-schodok bež.r.	2 057 131,47	2 152 893,53	1 886 091	1 417 038	1 628 397,64	75,6%
Príjmy kapitálového rozpočtu	7 704 308,64	3 436 821,09	1 130 000	7 273 472	6 772 659,47	197,1%
Výdavky kapitálového rozp.	7 332 521,66	6 989 661,75	2 595 318	11 022 709	9 160 701,94	131,1%
+prebytok/schodok kap.r.	371 786,98	-3 552 840,66	-1 465 318	-3 749 237	-2 388 042,47	67,2%
Príjmové finančné operácie	2 396 075,58	6 574 474,82	1 155 973	3 815 473	4 283 525,95	65,2%
Výdavkové finančné operácie	1 170 039,80	1 860 741,63	1 576 746	1 483 274	1 822 936,00	98,0%
+ prebytok/-schodok fin.op.	1 226 035,78	4 713 733,19	-420 773	2 332 199	2 460 589,95	52,2%
+ prebytok/-schod. s fin.oper.	3 654 954,23	3 313 786,06	0,00	0,00	1 700 945,12	51,3%
+ prebytok/-schod. bez fin.op.	2 428 918,45	-1 399 947,13	420 773,00	-2 332 199,00	-759 644,83	54,3%
Objem príjmov mesta celkom	41 048 209,70	42 470 089,31	32 450 979,00	45 533 560,00	46 000 004,49	108,3%
Objem výd. mesta celkom	37 393 255,47	39 156 303,25	32 450 979,00	45 533 560,00	44 299 059,37	113,1%

V priebehu roka bolo vykonaných 5 rozpočtových zmien schválených 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 2022 – Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 25.2.2022 uznesením č.5/2022-M schválilo I. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2022. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k I. zmene rozpočtu 2022. Celkom sa zvýšili príjmy kapitálového rozpočtu o 225 650 €, príjmové finančné operácie sa navýšili o 2 262 474 €, výdavky bežného rozpočtu sa zvýšili o 598 968 € a výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 1 889 156 €.

II. zmena programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2022 – Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 23.6.2022 uznesením č.144/2022 schválilo II. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2022. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k II. zmene rozpočtu 2022. Celkom sa zvýšili príjmy bežného rozpočtu o 1 317 724 €, príjmy kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 658 000 €, zvýšili sa príjmové finančné operácie o 391 390 €, výdavky bežného rozpočtu sa zvýšili 962 622 € a výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 1 404 492 €.

III. zmena programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2022 – Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 28.9.2022 uznesením č.189/2022 schválilo III. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2022. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k III. zmene rozpočtu 2022. Celkom sa zvýšili príjmy bežného rozpočtu o 657 970 €, príjmy kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 27 534 €, výdavky bežného rozpočtu sa zvýšili o 771 659 € a výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 13 845 €. Výdavkové finančné operácie poklesli o 100 000 €

IV. zmena programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2022 – Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 3.11.2022 uznesením č.196/2022-M schválilo IV. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2022. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k IV. zmene rozpočtu 2022. Celkom sa zvýšili príjmy bežného rozpočtu o 81 768 €, príjmy kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 179 000 €, výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 260 768 €.

V. zmena programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2022 – Mestské zastupiteľstvo v Bardejove dňa 22.12.2022 uznesením č.74/2022-M schválilo V. zmenu programového rozpočtu mesta a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2022. Podrobne je táto zmena opísaná v dôvodovej správe k V. zmene rozpočtu 2022. Celkom sa zvýšili príjmy bežného rozpočtu o 1 486 525 €, príjmy kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 4 918 939 €. Výdavky bežného rozpočtu sa zvýšili o 1 486 113 € výdavky kapitálového rozpočtu sa zvýšili o 4 919 251 €.

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. 1/2022 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v Mestskej rade dňa 20.1.2022, uznesenie MsR č.1/2022 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: Doprava, Šport, Starostlivosť o pamiatky a Bývanie.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č. 2/2022 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v Mestskej rade dňa 17.3.2022, uznesenie MsR č.2/2022 boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného programového rozpočtu v programoch: Bezpečnosť, Doprava, Šport a v programe Manažment a správa mesta, medzi prvkom Externý manažment projektov, Cestovný ruch, Sociálne zabezpečenie a Bývanie.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č. 3/2022 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v Mestskej rade dňa 16.6.2022, uznesenie MsR č.3/2022 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 Starostlivosť o pamiatky, Manažment a správa mesta, Sociálne zabezpečenie.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č. 4/2022 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v Mestskej rade dňa 14.7.2022, uznesenie MsR č.4/2022 boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: Presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného programového rozpočtu v programoch: Šport a Sociálne zabezpečenie.

Rozpočtové opatrenie primátora mesta č. 5/2022 - na základe Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Bardejov [časť II, článku 6 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia, písm. a)], po prerokovaní v Mestskej rade dňa 13.10.2022, uznesenie MsR č.5/2022 boli vykonané nasledovné zmeny rozpočtu: Presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci programu Doprava z prvku Údržba komunikácií do programu Vzdelávanie, konkrétne na prvok ZŠ B. Krpelca.

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 programoch. Realizovalo sa aj mnoho presunov rozpočtových prostriedkov medzi jednotlivými položkami.

Najvýraznejšie zmeny neúčelových prostriedkov rozpočtu v r. 2022: (nad 100 tis. €)

Príjmová časť rozpočtu:

- výnos dane z príjmov fyzických osôb	+ 718 tis. €
- daň z nehnuteľností	+ 150 tis. €
- predaj pozemkov	+ 929 tis. €

Výdavková časť rozpočtu:

- Výkup pozemkov mestský cintorín	100 tis. €
- Výstavby a rekonštrukcia chodníkov	212 tis. €
- Zníženie energetických nákladov MsP	219 tis. €
- Obstaranie rolby na zimný štadión	200 tis. €
- Cyklotrasa ul. Pod Vinbargom	458 tis. €
- Záchrana tradičných remesiel Kláštor	545 tis. €
- Archeologický prieskum hradby	227 tis. €
- Zníženie energ. Nákladov MŠ Vinbarg	100 tis. €

- Zníženie en. nákladov ZŠ B. Krpelca 1 597 tis. €
- Zníženie en. nákladov ZŠ Komenského 913 tis. €
- Zníženie en. nákladov ZŠ L. Svobodu 832 tis. €
- Opatrovateľská služba tar.platy grant 125 tis. €
- Príspevok na ubytovanie utečencov 338 tis. €

Plnenie príjmovej časti rozpočtu

DAŇOVÉ PRÍJMY

Výnos dane z príjmu fyzických osôb bol vyšší ako vlani o 1,257 mil. €, 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 významné zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia súvisiace so zinkasovaním rozpočtových nadpríjmov.

Vlastné daňové príjmy bez výnosu dane z príjmu dosiahli opäť historicky najvyššiu úroveň (3,631 mil. €), boli splnené presne na 102,4 % zmeneného rozpočtu a oproti roku 2021 boli vyššie o 129 tis. €. Priaznivo sa plnili príjmy dane z nehnuteľností s medziročným nárastom +38 tis. €, dane za ubytovanie medziročne +57 tis. €, príjmy z poplatku za komunálny odpad boli medziročne vyššie o 40 tis. €. Naopak klesal výnosu z dane z nehnuteľností za pozemky -10 tis. €.

Celkom daňové príjmy boli o 1,386 mil. € vyššie. Najväčší podiel na výnose daňových príjmov mal výnos z dane z nehnuteľností 2,275 mil. €. Z tejto sumy predstavuje čiastka 101 tis. € vymožené nedoplatky z minulých rokov.

NEDAŇOVÉ PRÍJMY

Plnenie nedaňových príjmov bolo výrazne lepšie ako pred rokom, keď v medziročnom porovnaní došlo k nárastu týchto príjmov o 0,732 mil. €. Najväčší nárast nedaňových príjmov mesta bol v príjmoch rozpočtových organizácií o 398 tis. €, v meste to bol nárast 333 tis. €. V príjmoch mesta došlo k nárastu príjmov najmä z podielu na zisku Mestských lesov +60 tis. €, príjmu z prenájmu Bardtermu +30 tis. €.

U administratívnych poplatkov nárastol príjem mesta o 281 tis. €. Väčšiu polovicu tohto nárastu predstavujú po pandemických rokoch príjem z jarmoku a z kultúrnych podujatí. U príjmov za školné a stravné materských škôl a detských jasí došlo k výraznejšiemu prekročeniu rozpočtu a medziročne zaznamenali tieto príjmy nárast + 69 tis. €. Výraznejšie klesli príjmy z výťažkov hier a lotérií – 25 tis. €.

GRANTY A TRANSFERY

Príjmy z bežných grantov a transferov narástli medziročne o 3,15 % pričom bežné granty mesta boli vyššie o 3,21 % a naopak bežné granty zriadených rozpočtových organizácií mesta boli nižšie o 0,33 %. Najväčší nárast bol u školských normatívov +161 tis. €, príspevok na ubytovanie utečencov +338 tis. €.

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Kapitálové príjmy boli v r. 2022 vo výške 6,773 mil. €, čo je takmer dvojnásobok minuloročnej úrovne, 3,336 mil. € viac ako pred rokom. Z toho boli príjmy z predaja mestského majetku vo výške 949 tis. € (medziročný nárast o 223 tis. €). Príjmy z kapitálových grantov presiahli 5,824 mil. € (medziročný nárast o 3,114 mil. €). Najväčšie granty sa zinkasovali na rekonštrukciu športovej haly 500 tis. €, zachovanie remesiel - Františkánsky park 545 tis. €, Nórske fondy ZŠ B. Krpelca 814 tis. €, MIRRI udržateľný rozvoj mesta 235 tis. €, zníženie energ. nákladov budovy MsP 244 tis. €, obnova mestského opevnenia 400 tis. €, zníženie energ. nákladov MŠ Vinbarg 660 tis. €, zníženie energ. nákladov ZŠ B. Krpelca

469 tis. €, zníženie energ. nákladov ZŠ Komenského 773 tis. €, zníženie energ. nákladov ZŠ L. Svobodu 750 tis. € tis. €, zakúpenie rolby na zimný štadión 200 tis. €.

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 93 tis. €, z ktorých pri tejto prenesenej kompetencii 18% tvoria bežné výdavky financované z vlastných príjmov mesta, rovnako ako v minulom roku. 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 5,6 tis. €, v minulom roku to bolo takmer 3 tis. €. V programe boli investované kapitálové výdavky na mestský cintorín 313 tis. €. V roku 2022 sa na dotácie pre cirkvi a Komunitnú nadáciu vyplatilo 60 tis. €. Na cintoríny sa minulo 425 tis. €, z toho v bežnom rozpočte 112 tis. €.

PROGRAM 2: Bezpečnosť

Výdavky na mestskú políciu dosiahli 1,157 mil. €, z čoho 327 tis. € tvorili investície do rozšírenia kamerového systému a vybavenia MsP. Na monitoring kamerového systému sa vynaložili prostriedky vo výške 121 tis. €, pričom 60 % tejto sumy tvorili vlastné prostriedky mesta, čo je o 1 % viac ako pred rokom.

PROGRAM 3: Doprava

V roku 2022 boli najväčšie prostriedky investované najmä do dopravnej infraštruktúry (0,612 mil. €). Bežné výdavky na údržbu miestnych komunikácií predstavovali sumu 1,1 mil. €. Výdavky na vnútropodnikovú dopravu Baposu 411 tis. €. Najväčším bežným výdavkom programu je vykrývanie straty na mestskú hromadnú dopravu, ktoré dosiahli úroveň 600 tis. €, pričom pred rokom to bolo 622 tis. €.

PROGRAM 4: Vzdelávanie

Najväčší podiel z výdavkov rozpočtu mesta tvorí tradične program vzdelávanie, v ktorom sa minulo viac ako 52,2 % bežného rozpočtu. 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 8,29 mil. € (v roku 2021 to bolo 7,4 mil. €). Zabezpečenie prevádzky školských zariadení najviac ovplyvňuje objem bežných výdavkov rozpočtu mesta a jeho podiel na celkových výdavkoch bude aj naďalej stúpať. V roku 2022 sa investovalo do rekonštrukcie a modernizácie siete školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta viac ako 4,4 mil. €.

PROGRAM 5: Šport

Objem finančných prostriedkov programu Šport dosiahol úroveň 4,3 mil. € (medziročný pokles o 0,3 mil. €), z čoho na výstavbu a modernizáciu športovísk smerovalo 2,3 mil. €, na prevádzku športovísk 756 tis. €, na dotácie poskytnuté podľa všeobecne záväzného nariadenia mesta o poskytovaní dotácií 312 tis. €.

PROGRAM 6: Manažment

Na správu mesta sa v roku 2022 vynaložilo viac ako 3,52 mil. € bežných výdavkov (nárast o 170 tis. €), čo tvorilo 10,5 % výdavkov bežného rozpočtu (v roku 2021 to bolo 11,1 %). Na výdavky kapitálového rozpočtu tohto programu bolo minútých 140 tis. € najmä na výkup pozemkov.

PROGRAM 7: Cestovný ruch a rozvoj podnikania

Prevádzkovanie mestského hnedého parku sa prejavilo vo výdavkoch bolo na úrovni 129 tis. € (pokles o 62 tis. €). Výrazne sa zlepšila bilancia hospodárenia hnedého priemyselného parku, ktorá bola v roku 2022 v pluse 32 tis. € (v roku 2021 to bolo ešte s deficitom 56 tis. €). Príjmy za daň za ubytovanie a príjmy KTC tvorili spolu 238 tis. € (medziročný nárast o 12 tis. €), na druhej strane priame bežné výdavky na Kultúrno-turistické centrum, turisticko-informačné kancelárie boli 201 tis. €, čo je pokles oproti úrovni predchádzajúceho roka.

PROGRAM 8: Životné prostredie a územný plán mesta

Najväčšie výdavky programu tvorili výdavky na odpadové hospodárstvo (1,409 mil. €). Je to o 53 tis. € viac ako pred rokom. Ani po zvýšení sadzieb poplatku za komunálny odpad pre rok 2022 sa opäť nepodarilo dosiahnuť vyrovnanú bilanciu odpadového hospodárstva, keď sa schodok dosiahol 295 tis. €, čo je o 21 tis. € viac ako pred rokom. Táto každoročná záporná bilancia sa musí postupne vyrovnáť vyššou efektivitou výberu poplatku, ďalším zvýšením sadzieb a vyšším objemom vyseparovaného odpadu. Po modernizácii techniky Baposu boli výdavky na kosenie, hrabanie, zvoz a uloženie zelene na úrovni 641 tis. €. Kvalita aj rýchlosť vykonávania týchto činností sa každoročne zvyšuje.

PROGRAM 9: Verejné osvetlenie

Výdavky bežného rozpočtu boli 269 tis. €, čo je o 14 tis. € viac ako pred rokom. Po výraznom náraste cien elektrickej energie sa mierny nárast dosiahol najmä šetrením na spotrebe. Pokračovalo sa v splácaní dodávateľského úveru vo výške 198 tis. €.

PROGRAM 10: Kultúra a média

Rok 2022 oproti roku 2021 sa niesol po období pandemických opatrení a výrazných obmedzení výrazne zvýšenou aktivitou pri organizovaní kultúrnych akcií. Minulo sa 108 tis. €, rok predtým to bolo 73 tis. €. Výdavky na prevádzku kina Žriedlo predstavovali hodnotu 162 tis. €, kino skončilo s bilanciou -98 tis. €, je to ale o niečo viac ako minulý rok (-94 tis. €). Výdavky na služby Bardejovskej televízie dosiahli výšku 249 tis. €, čo je rovnaká suma ako pred rokom.

PROGRAM 11: Starostlivosť o pamiatky

Výdavky na pamiatky v bežnom rozpočte dosiahli 143 tis. € (viac o 21 tis. €). Najviac bežných finančných prostriedkov (85 tis. €) minulo na údržbu centrálnej mestskej zóny a obnovu pomníka vďaka 146 tis. €. V kapitálových výdavkoch, ktoré dosiahli úroveň 0,77 mil. € sa najviac prostriedkov vynaložilo na grant Zachovanie tradičných remesiel – Františkánsky park (0,253 mil. €) a obnovu hradobného opevnenia 365 tis. €.

PROGRAM 12: Sociálne zabezpečenie

V roku 2022 pokračoval v sociálnych službách veľmi náročný rok poznačený protipandemickými opatreniami. Objem bežných výdavkov pri zariadeniach seniorov bol 2,630 mil. eur. Pokračuje výrazný nárast výdavkov na opatrovateľskú službu, ktoré dosiahli 562 tis. € (+25 tis. €). Bilancia opatrovateľskej služby po odrátaní príjmov z poplatkov skončila v mínuse na úrovni -507 tis. €, pričom pred rokom to bolo ešte -482 tis. €.

€. Stúpili výdavky na stravovanie dôchodcov v zmluvne zabezpečených prevádzkach. Každoročne sa zvyšujú 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 137 tis. €, bilancia jaslí je v mínuse 86 tis.

PROGRAM 13: Bývanie a občianska vybavenosť

Bilancia bytového hospodárstva v nájomných bytoch na Vinbargu skončila, tak ako každoročne v pluse 24 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 32 tis. €, v kapitálových výdavkoch sa minulo 96 tis. €. V minulom roku pokračovali aj výdavky na technické zhodnotenie mestského majetku v nájme spoločností Bardterm a v užívaní spoločnosti Bardbyt vo výške 169 tis. €.

Finančné operácie

Príjmové finančné operácie

Príjmové finančné operácie negatívne ovplyvňujú bilanciu rozpočtu, keďže sú z nich financované kapitálové výdavky. V roku 2022 tvorili príjmy z finančných operácií 4,227 mil. €, čo je o 2,6 mil. € menej ako pred rokom. Nevyčerpané účelové prostriedky z roku 2020 a 2021, ktoré sa minuli v roku 2022 tvorili celkovo výšku 1,216 mil. €.

Čerpanie rezervného fondu bolo vo výške 265 tis. €, fondu spolufinancovania grantov a projektov 660 tis. € a čerpanie fondu ochrany prírody bolo vo výške 108 tis. €. Prijali sa tiež finančné zábezpeky vo výške 377 tis. €.

Čerpal sa aj schválený tuzemský úver na schválené investičné akcie vo výške 1,6 mil. €.

Výdavkové finančné operácie

Objem výdavkových finančných operácií bol mierne nižší ako rok predtým. V minulom roku dosiahol hodnotu 1,82 mil. eur, zatiaľ čo v roku 2021 to bolo 1,86 mil. €. Pokračovalo sa v splácaní návratnej finančnej výpomoci na rekonštrukciu bazénu Vinbarg vo výške 100 tis. €. V roku 2022 sa uhradili splátky úverov vo výške 967 tis. €.

5. ZHODNOTENIE STAVU POHLĀDÁVOK A ZÁVÄZKOV

Už druhý rok po sebe sa otvárajú nožnice a výrazne sa medziročne zvyšuje objem celkových pohľadávok aj záväzkov, čo do budúcnosti môže priniesť v hospodárení isté riziká. Celkovo stúpol za dva roky objem pohľadávok o 2,294 mil. € na úroveň 41,562 mil. € a objem záväzkov stúpol o 554 tis. € na úroveň 1,033 mil. €.

Objem pohľadávok na dani z nehnuteľností za rok 2022 medziročne vzrástol o 10 tis. Eur (u právnických osôb a podnikateľov sa zvýšil o takmer 16 tis. eur. naopak u občanov sa objem nedoplatkov podarilo znížiť o 5 tis. €. Pozitívne možno hodnotiť vyššiu sumu vymožených nedoplatkov 101 tis. €.

Podobne ako v roku 2021, aj v roku 2022 došlo k výraznejšiemu poklesu nedoplatkov u poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady o 21 tis. €, pod čo sa približne rovnakou mierou podpísalo zníženie nedoplatkov u občanov, ako aj u právnických osôb a podnikateľov. Vyššia bola aj úspešnosť pri vymáhaní pohľadávok, keď sa podarilo vymôcť pohľadávky v celkovej výške 88 tis. €.

Zvýšil sa tiež medziročne o 212 tis. € celkový objem záväzkov. Najviac sa zvýšili záväzky voči dodávateľom o 202 tis. €.

6. STAV MAJETKU MESTA

Celková účtovná hodnota majetku mesta dosiahla hodnotu 111 mil. € netto a medziročne výrazne stúpla o 3,3 mil. €. Viac ako polovicu tohto majetku tvorí dlhodobý hmotný majetok (57,9 mil. €) a z neho najmä pozemky 20,3 mil. € a stavby 20,4 mil. €. V obstaraní dlhodobého hmotného majetku je ďalších viac ako 15 mil. €. Medziročne tento ukazovateľ stúpol o 4%. 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 31.12.2022 suma 4,621 mil. €.

Na strane pasív sa znížil stav dlhodobých záväzkov o viac ako 418 tis. € na hodnotu 2,916 mil. €. Stav krátkodobých záväzkov naopak výrazne stúpol z minuloročných 1,940 mil. € na úroveň 2,205 mil. €.

7. STAV A VÝVOJ DLHU

Stav dlhodobých bankových úverov mierne stúpol zo 7,055 mil. € na 7,489 mil. €. Stav preklenovacích úverov sa nezmenil a predstavoval hodnotu 2,316 mil. €. Stav dodávateľských úverov klesol o 323 tis. €. Splatil sa záväzok voči JUDr. Jaroščakovi 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 31,76 % skutočne dosiahnutých bežných príjmov mesta, suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov tvorí 5,01 % skutočných bežných príjmov roka 2022. Oba ukazovatele sa medziročne zlepšili.

Mesto pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavalo v priebehu roku 2022 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.

8. ZÁVER

Mesto v roku 2022 zabezpečovalo výkon samosprávnych funkcií a úloh preneseného výkonu štátnej správy v rámci finančných možností schváleného aj zmeneného rozpočtu na rok 2022 a financovalo ich v rozsahu stanovenom zákonom.

Mesto v roku 2022 hospodáril so schodkom rozpočtu 759 644,83 Eur. Hotovostný prebytok vrátane finančných operácií predstavuje hodnotu 1 700 945,12 Eur. Po odpočítaní finančných prostriedkov, ktoré je mesto povinné v zmysle zákona účelovo viazať na určených účtoch vo výške 1 310 018,29 Eur, predstavuje disponibilný zostatok finančných prostriedkov sumu vo výške 390 926,83 Eur. Mesto je v zmysle § 2 a § 10 a s prihliadnutím k § 16 zákona o rozpočtových pravidlách povinné vytvárať rezervný fond najmenej vo výške 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 150 000,00 € a do Rezervného fondu bytov Vinbarg prídel v sume 24 190,74 €, do Fondu ochrany prírody 125 207,64 € a do Fondu spolufinancovania grantov 91 528,45 €.

Návrh záverečného účtu mesta Bardejov za rok 2022 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 2022

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 2022 bez výhrad“.

V Bardejove 28.3.2023

Ing. Miloš Mikula
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 11 strán.