

MESTO FIĽAKOVO

Materiál na rokovanie pre:
Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Fiľakovo za rok 2020

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Fiľakovo za rok 2020

Predkladá:

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Fiľakovo, jún 2021

1. Návrh na uznesenie:

Uznesenie č./2021

Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove

A. berie na vedomie

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Fiľakovo za rok 2020

O d b o r n é s t a n o v i s k o **hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu** **mesta Fiľakovo za rok 2020**

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 Fiľakovo za rok 2020:

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

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

2. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO ROZPOČTU

2.1. Súlad záverečného účtu so všeobecne záväznými predpismi

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

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov

a ostatné právne predpisy.

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 Fiľakovo za rok 2020 je predkladaný na rokovanie MZ vo Fiľakove v zákonom stanovenej lehote do 30.06.2021.

Záverečný účet spĺňa náležitosti určené § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2.2. Dodržanie informačnej povinnosti pri záverečnom účte mesta

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

<https://www.filakovo.sk/index.php/sk/samosprava/uradna-tabula/1952-navrh-zaverecneho-uctu-mesta-filakovo-za-rok-2020>

a na úradnej tabuli mesta v zákonom stanovenej 15 dňovej lehote pred jeho schválením, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. a predložený na verejnú diskusiu v zmysle ustanovenia § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2.3. Dodržanie povinnosti auditu

V zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo vykonané overenie ročnej účtovnej závierky k 31.12.2020 auditorskou firmou D.E.A. AUDIT s.r.o., Lučenec.

2.4. Metodická správnosť návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v zmysle § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a obsahuje všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 2 a ods. 5 citovaného zákona a okrem nich aj ďalšie informácie, ako sú napr.:

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

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

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

3. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE MESTA

Predložený záverečný účet mesta za rok 2020 spracovaný Odborom ekonomiky a majetku mesta, referátom ekonomiky 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 mesta Filakovo č. 6/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

Na výraznom hotovostnom prebytku mesta tak ako pominulé roky mal najväčší vplyv medziročný nárast výnosu dane z príjmu fyzických osôb. 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.

Podľa § 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, 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, tieto však nevstupujú do výsledku hospodárenia mesta.

Tab. č. 1

REKAPITULÁCIA	2018	2019	2020	2020	2020	nárast/ pokles (%)
v EUR	skutočnosť	skutočnosť	schv. rozp.	zmen. rozp.	skutočnosť	20/19
Príjmy bež. rozpočtu	8 410 378,65	9 565 440,28	9 584 412,00	9 737 135,12	9 541 982,48	-0,25
Výdavky bež. rozpočtu	7 439 278,61	8 458 162,60	9 303 455,00	8 738 671,46	8 612 303,63	1,82
+preb./-sch. bež. rozp.	971 100,04	1 107 277,68	553 957,00	998 463,66	929 678,85	-16,04
Príjmy kap. rozpočtu	1 210 641,86	1 051 651,33	1 144 700,00	1 140 392,00	712 440,43	-32,25
Výdavky kap. rozpočtu	3 570 327,53	2 788 337,72	1 292 587,00	1 426 439,00	931 686,30	-66,58
+preb./-sch. kap. rozp.	-2 359 685,67	-1 736 686,39	-147 887,00	-286 047,00	-219 245,87	87,37
Príjmy fin. operácie	2 380 240,99	1 712 682,51	486 630,00	949 590,50	643 640,56	-62,42
Výdavky fin. operácie	128 996,89	547 533,91	892 700,00	832 700,00	817 529,85	49,31
+preb./-sch. fin. op.	2 251 244,10	1 596 090,05	-406 070,00	116 890,50	-173 889,29	-110,89
+preb./-sch. bez fin. op.	-1 388 585,63	-629 408,71	539 169,00	712 416,66	710 432,98	188,60
Príjmy celkom	12 001 261,50	12 329 774,12	11 215 742,00	11 827 117,62	10 898 063,47	-11,61
Výdavky celkom	11 138 603,03	11 794 034,23	11 215 742,00	10 997 810,46	10 361 519,78	-12,14

V priebehu roka boli vykonané 3 rozpočtové zmeny schválené uznesením MZ a 3 rozpočtové opatrenia na základe rozhodnutia primátora mesta. Všetky zmeny rozpočtu boli vykonané v súlade so Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Fiľakovo.

Rozpočtové zmeny na základe uznesení MZ

1. zmena (Rozpočtové opatrenie č. 1/2020) schválená dňa 16.04.2020 uznesením MZ č. 4/2020
2. zmena (Rozpočtové opatrenie č. 3/2020) schválená dňa 24.09.2020 uznesením MZ č. 123/2020
3. zmena (Rozpočtové opatrenie č. 5/2020) schválená dňa 16.12.2020 uznesením MZ č. 151/2020

Rozpočtové opatrenia primátora mesta

(na základe Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Fiľakovo a uznesenia č. 4 zo dňa 12.05.2011)

1. zmena (Rozpočtové opatrenie č. 2/2020) schválená primátorom mesta dňa 13.08.2020
2. zmena (Rozpočtové opatrenie č. 4/2020) schválená primátorom mesta dňa 13.11.2020
3. zmena (Rozpočtové opatrenie č. 6/2020) schválená primátorom mesta dňa 31.12.2020

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 v znení neskorších predpisov z dôvodu, že v priebehu roka vznikla potreba úhrady, ktorá nebola v rozpočte zabezpečená, resp. vyššie príjmy umožnili aj vyššie čerpanie v jednotlivých programoch. Realizovalo sa aj mnoho presunov rozpočtových prostriedkov medzi jednotlivými položkami.

3.1. Plnenie príjmovej časti rozpočtu

DAŇOVÉ PRÍJMY

Výnos dane z príjmu fyzických osôb bol nižší ako vlani o 45 tis. EUR, čo umožňovalo samospráve počas celého roka plniť len základné samosprávne funkcie vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a robiť v priebehu rozpočtového hospodárenia len obmedzené zmeny rozpočtu súvisiace so zinkasovaním rozpočtových nadpríjmov.

Vlastné daňové príjmy bez výnosu dane z príjmu dosiahli úroveň 4 919 tis. EUR, boli splnené na 100,3 % zmeneného rozpočtu a oproti roku 2019 boli nižšie o 7 tis. EUR. Napriek medziročnému poklesu vlastných daňových príjmov priaznivo sa plnili príjmy z dane z nehnuteľností s medziročným nárastom 13 tis. EUR.

Celkom daňové príjmy boli o 52 tis. EUR nižšie.

NEDAŇOVÉ PRÍJMY

Vývoj nedaňových príjmov mal veľmi negatívnu tendenciu. dosiahol medziročný pokles o 142 tis. EUR. Najväčší pokles nedaňových príjmov mesta bol u administratívnych poplatkov (- 24 tis. EUR), príjmov z poplatkov z predaja služieb a ostatných príjmov (-45 tis. EUR). Ani príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku nedosiahli minuloročnú hodnotu (- 31 tis. EUR).

GRANTY A TRANSFERY

Príjmy z bežných grantov a transferov narástli medziročne o 361 tis. EUR. Najvyšší nárast bol u školských normatívov 284 tis. EUR, zariadenia pre seniorov Nezábudka n.o. 55 tis. EUR, stravovaní 34 tis. EUR a na refundáciu výdavkov COVID-19 17 tis. EUR. Granty a transfery boli účelovo viazané a boli použité v súlade s ich účelom.

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Kapitálové príjmy boli v roku 2020 vo výške 712 tis. EUR, čo je o 339 tis. EUR menej ako pred rokom. Z toho boli príjmy z predaja pozemkov a nehmotných aktív vo výške 20 tis. EUR (medziročný pokles o 19 tis. EUR). Príjmy z kapitálových grantov dosiahli 691 tis. EUR (medziročný pokles 351 tis. EUR). Najväčšie granty sa zinkasovali na projekt INTERREG vo výške 495 tis. EUR a na vybudovanie cyklochodníka vo výške 129 tis. EUR.

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: Plánovanie, manažment, kontrola

Na plánovanie, manažment a kontrolu boli v roku 2020 vynaložené 88 tis. EUR bežných výdavkov. Značnú časť tvorili členské príspevky 16 tis. EUR, splácanie úrokov 24 tis. EUR a kontrolná činnosť 37 tis. EUR. Kapitálové výdavky boli vynaložené vo výške 9 tis. EUR, z toho v podprogramme manažment investícií 7,7 tis. EUR. Pandémia značne

ovplyvnila takmer všetky merateľné ukazovatele. Napriek medziročnému poklesu pri strategickom plánovaní o 61,45% (3 tis. EUR) a pri manažmente investícií o 86,24% (48 tis. EUR) celkové výdavky programu boli vo výške 907 tis. EUR čo je nárast oproti minulému roku o 181 tis. EUR. Uvedený nárast zapríčinil aj medziročný nárast pri rozpočtovníctve a audite o 46,80% (26 tis. EUR).

PROGRAM 2: Propagácia a prezentácia

Uvedený program má podprogramy propagácia a prezentácia mesta, regionálna, národná a medzinárodná spolupráca, internetová komunikácia a mestské noviny – Filákovské zvesti. Celkovo boli vynaložené bežné výdavky v sume 27 tis. EUR, z čoho najväčší podiel mal podprogram propagácia a prezentácia mesta 20 tis. EUR. Celkové náklady boli oproti roku 2019 nižšie o takmer 84 tis. EUR. Najvyšší pokles výdavkov bol zaznamenaný pri podprograme regionálna, národná a medzinárodná spolupráca, medziročný pokles vo výške 76,5 tis. EUR (o 99,47%).

PROGRAM 3: Interné služby

Bežné výdavky vynaložené na interné služby boli v roku 2020 vo výške 126 tis. EUR a týkali sa najmä mestského informačného systému (23 tis. EUR), majetkovo právneho vysporiadania a správy nehnuteľností vo vlastníctve mesta (28 tis. EUR), volieb konaných vo februári 2020 (25 tis. EUR) a činnosti samosprávnych orgánov (30 tis. EUR). Medziročný nárast bežných výdavkov je nepatrný, 2 tis. EUR. Medziročný pokles bežných výdavkov na činnosť samosprávnych orgánom vo výške 6 tis. EUR bol tiež ovplyvnený pandemiou, nakoľko sa nemohli konať zasadnutia komisií MZ a aj zasadnutí MZ bolo menej ako pred rokom. Z toho istého dôvodu sa obmedzilo aj vzdelávanie zamestnancov, medziročný pokles o 2,9 tis. EUR (o 79,93%). Kapitálové výdavky pri programe interné služby boli vo výške 18 tis. EUR, výdavky spojené s nákupom pozemkov a nákupom software-u. Celkové výdavky boli oproti roku 2019 vyššie o 44 tis. EUR, dôvodom boli hlavne už spomínané výdavky na nákup pozemkov, software-u a výdavky na voľby.

PROGRAM 4: Služby pre občanov

Celkové výdavky spojené so službami pre občanov boli približne na takej istej úrovni ako pred rokom 34 tis. EUR, v roku 2019 boli 35 tis. EUR. Pandémia v roku 2020 ovplyvnila merateľné ukazovatele, výrazne sa znížil počet osvedčení podpisov a kópií listín ako aj počet občianskych obradov.

PROGRAM 5: Bezpečnosť

Značnú časť bežných výdavkov vo výške 300 tis. EUR pri zabezpečovaní bezpečnosti tvorili mzdové výdavky a odvody pre príslušníkov Mestskej polície a Miestnej občianskej poriadkovej služby, spolu takmer 236 tis. EUR (v roku 2019 vo výške 210 tis. EUR). Vo veľkej miere ovplyvnila pandémia výdavky spojené s civilnou ochranou, medziročný nárast o 12 tis. EUR, nakoľko práve v tomto podprograme sa sledujú aj výdavky na opatrenia súvisiace s pandemiou. Došlo k poklesu pri celkových výdavkoch spojených s požiarnou ochranou, čo však je zavádzajúce, nakoľko v roku 2019 došlo k rekonštrukcii nových aj bývalých priestorov Filbyt, s.r.o., ktoré používa Dobrovoľný hasičský zbor mesta.

PROGRAM 6: Verejnoprospešné služby

Program je venovaný Verejnoprospešným službám, ktoré z hľadiska mesta spočívajú v poskytovaní transferu na činnosť uvedenej príspevkovej organizácie. Bežné výdavky predstavovali sumu takmer 771 tis. EUR, medziročný nárast o 83 tis. EUR (o 12,15%). Kapitálové výdavky v roku 2020 vo výške 19 tis. EUR sa týkali správy mestského parku

a správy tržnice a boli výrazne pod úrovňou kapitálových výdavkov z predchádzajúceho roka, medziročný pokles o 595 tis. EUR (zníženie o 96,86%). V programe sa podľa odporúčania NLÚ sledujú aj merateľné ukazovatele, ktoré naplňa VPS.

PROGRAM 7: Miestne komunikácie

Bežné výdavky na podprogramy oprava a údržba miestnej komunikácie a verejných priestranstiev ako aj údržba cestnej a príľahlej zelene tvoria z hľadiska mesta poskytnuté transfery pre Verejnoprospešné služby, ako zodpovednú organizáciu. Tieto predstavovali 226 tis. EUR. Výstavbu a rekonštrukciu miestnej komunikácie má na starosti Oddelenie výstavby, životného prostredia a stratégie rozvoja. Bežné výdavky vo výške 124 tis. EUR predstavovali nákup tovarov a služieb, kapitálové výdavky boli v značnej miere spojené s rekonštrukciou a modernizáciou, 164 tis. EUR. Celkovo kapitálové výdavky presiahli minuloročné (7 tis. EUR) o 175 tis. EUR a dosiahli tak výšku 182 tis. EUR (medziročný nárast o 2394,92%).

PROGRAM 8: Vzdelávanie

Najväčší podiel z výdavkov rozpočtu mesta tvorí program vzdelávanie, v ktorom sa minulo takmer 51% bežného rozpočtu (v roku 2019 to bolo 49,46%). Financovanie originálnych kompetencií bolo v súlade so všeobecne záväzným nariadením č. 02/2013 o financovaní základnej umeleckej školy, materských škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Filákov v znení jeho zmien a doplnkov. Zabezpečenie prevádzky školských zariadení najviac ovplyvňuje objem bežných výdavkov rozpočtu mesta a jeho podiel na celkových výdavkoch bude aj naďalej stúpať napriek nižšiemu počtu žiakov. V roku 2020 sa do rekonštrukcie a modernizácie siete školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta neinvestovalo, pred rokom boli tieto investície vo výške takmer 721 tis. EUR.

PROGRAM 9: Šport

Činnosti v rámci podprogramu podpora športových aktivít boli poznačené úspornými opatreniami v dôsledku pandémie. Transfery boli poskytnuté vo výške 58 tis. EUR z dôvodu pozastavenia poskytnutia dotácie na obdobie 4 - 6/2020 (medziročný pokles o 32 tis. EUR). Objem finančných prostriedkov programu šport dosiahol úroveň 92 tis. EUR (medziročný pokles o 275 tis. EUR – v roku 2019 smerovalo na rekonštrukciu a modernizáciu 58 tis. EUR, v roku 2020 kapitálové výdavky neboli).

PROGRAM 10: Kultúra a spoločenské aktivity

Rok 2020 prebehlo v znamení opatrení a výrazných obmedzení pri organizovaní kultúrnych akcií. Na činnosť Mestského kultúrneho strediska boli vynaložené bežné výdavky vo výške 141 tis. EUR (medziročný pokles o 5 tis. EUR), kapitálové výdavky vo výške 140 tis. EUR boli vynaložené na rekonštrukciu a modernizáciu v roku 2019 boli vo výške 502 tis. EUR). Na činnosť Hradného múzea vo Filákovke boli smerované bežné výdavky vo výške necelých 234 tis. EUR, týkali sa knižnice, Novohradského turistického a informačného centra a starostlivosti o hnutel'né kultúrne dedičstvo a kultúrne pamiatky mesta. Ku kráteniu transferu v dôsledku pandémie došlo na podprograme Knižnica. Naopak výrazné zvýšenie bolo pri cene práce podprogramu starostlivosť o hnutel'né kultúrne dedičstvo a kultúrne pamiatky, čo predstavovali cenu práce projektového manažmentu úspešného projektu INTERREG. Tiež značný pokles bol pri podpore kultúrnych a spoločenských aktivít vykonávaných občianskymi združeniami, v roku 2020 boli poskytnuté transfery vo výške 8 tis. EUR, čo predstavuje medziročný pokles o 6,4 tis. EUR. Celkové výdavky programu kultúra a spoločenské aktivity dosiahli výšku 1048 tis. EUR, oproti roku 2019 došlo k poklesu o 409 tis. EUR.

PROGRAM 11: Prostredie pre život

Program v sebe zahŕňa aktivačnú činnosť (menšie obecné služby), územné a stavebné konanie, vynútené akcie (vychádzajúce z požiadaviek občanov prípadne z uznesení mestského zastupiteľstva) a ochranu prírody a krajiny. Aktivačná činnosť bola poznačená tiež pandémiou, bol pozastavený jej výkon. Celkové výdavky programu spojená s programom boli vo výške 38 tis. EUR, došlo k medziročnému poklesu o 2,8 tis. EUR.

PROGRAM 12: Sociálne služby

V Covidovom roku sa prevádzkovým výdavkom na program venovala mimoriadna pozornosť. Prejavilo sa to najmä vo výraznom náraste bežných výdavkov, ktoré v objeme pri Zariadení domova seniorov Nezábudka, n.o. prekročili 333 tis. EUR, čo je o 56 tis. EUR viac ako pred rokom. Celkovo v programe v roku 2020 došlo k medziročnému nárastu bežných výdavkov o 70 tis. EUR až na úroveň takmer 612 tis. EUR. Výsledok nie je konečný, nakoľko ZŠ Štefana Koháriho II s v.j.m. – II. Koháry István Alapiskola nedodala hodnotenie plnenia podprogramu dotácie pre deti (v hmotnej núdzi na stravovanie a školské potreby). Výrazne stúpajú výdavky na opatrovateľskú službu, ktoré dosiahli 125 tis. EUR (+46 tis. EUR). Došlo k zníženiu výdavkov na stravovanie dôchodcov, a znížili sa aj výdavky na financovanie denného stacionára, zmeny však nedosiahli ani hodnotu 1 tis. EUR. Podľa predložených hodnotení jednotlivých základných škôl dotácie pre deti boli nižšie oproti minulému roku o 8 tis. EUR, ale v nich nie sú zohľadnené údaje z vyššie uvedenej ZŠ. Takisto došlo k výraznému poklesu bežných výdavkov na terénnu sociálnu prácu, v roku dosiahli necelých 24 tis. EUR, čo predstavuje medziročný pokles o 25 tis. EUR. Znížil sa počet zamestnancov pričom počet osôb cieľovej skupiny stále rastie. Mierne poklesli výdavky na komunitné centrum na hodnotu 37 tis. EUR, medziročný pokles o 2,5 tis. EUR. Na druhej strane sa každoročne zvyšuje počet rodín, kde je mesto osobitným príjemcom, tým sa zvyšujú výdavky na inštitút osobitného príjemcu. V roku 2020 boli vo výške 42 tis. EUR, čo predstavuje nárast oproti minulému roku o 6 tis. EUR.

PROGRAM 13: Podporná činnosť

V programe sa sledujú výdavky na mestský úrad, na spoločný obecný úrad a na realizáciu národných projektov. K značnému poklesu bežných výdavkov došlo pri realizácii národných projektov, pokles vo výške 75 tis. EUR. Národné projekt boli z dôvodu pandémie pozastavené, výkon právneho poradenstva bol ukončený. Bežné výdavky sa znížili aj pri spoločnom školskom úrade a spoločnom stavebnom úrade, kde dosiahli v roku 2020 výšku necelých 112 tis. EUR (zníženie o 16 tis. EUR). V dôsledku zníženia úväzkov zamestnancov mestského úradu kvôli pandémie na 80% došlo k zníženiu bežných výdavkov o 9 tis. EUR, ktoré tak dosiahli výšku 668 tis. EUR. Celkové výdavky na tento program boli v roku 2020 vo výške 807 tis. EUR, medziročná pokles bol vo výške 90 tis. EUR.

3.3. Finančné operácie

Príjmové finančné operácie

Príjmové finančné operácie negatívne ovplyvňujú bilanciu rozpočtu, keďže sú z nich financované kapitálové výdavky. V roku 2020 tvorili príjmy z finančných operácií takmer 650 tis. EUR, čo je o vyše 1 mil. EUR menej ako pred rokom.

Patrí sem zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúceho roku vo výške 94 tis. EUR a zostatok finančných prostriedkov ERASMUS vo výške 3 tis. EUR, prijali sme finančné zábezpeky vo výške 54 tis. EUR, investičný úver vo výške 246 tis. EUR, prijala sa návratná finančná výpomoc vo výške 235 tis. EUR.

Výdavkové finančné operácie

Objem výdavkových finančných operácií medziročnej narástol o takmer 270 tis. EUR na hodnotu 817 tis. EUR. V roku 2020 sa uhradili istiny z prijatých bankových dlhodobých úverov vo výške 679 tis. EUR, splátky dodávateľských úverov vo výške 8 tis. EUR, splátky úverov zo ŠF RB vo výške 67 tis. EUR, splátky za akcie vo výške 15 tis. EUR a vyplatili sa aj finančné zábezpeky vo výške 46 tis. EUR.

4. ZHODNOTENIE STAVU POHLÁDÁVOK A ZÁVÄZKOV

Objem pohľadávok za výrazne (o 109 tis. EUR) zvýšil na hodnotu 540 tis. EUR, čo nie je možné hodnotiť ako pozitívne. Pohľadávky totiž stále predstavujú výrazný možný zdroj hotovostných nerozpočtovaných príjmov. Najväčšie objemy tvoria pohľadávky za poplatok za komunálny odpad (382 tis. EUR) a za daň z pozemkov, zo stavieb, za psa a nevýherné hracie prístroje (109 tis. EUR).

Naopak veľmi dobrým ukazovateľom je pokles (o 228 tis. EUR) stavu celkového objemu záväzkov, ktorý dosiahol úroveň 3 226 tis. EUR.

5. STAV MAJETKU MESTA

Celková účtovná hodnota majetku mesta dosiahla hodnotu 20 mil. EUR netto a medziročne stúpla o 139 tis. EUR. Viac ako polovicu tohto majetku tvorí dlhodobý hmotný majetok (12 mil. EUR) a z neho najmä stavby 8 444 tis. EUR a pozemky 2 872 tis. EUR. V obstaraní dlhodobého hmotného majetku je ďalších 831 tis. EUR. Pozitívne treba hodnotiť, že tento ukazovateľ medziročne klesol. Vo finančnom majetku, najmä v cenných papieroch a podieloch je ďalších viac ako 2 879 tis. EUR. Na finančných účtoch mesta bola podľa Bilancie aktív a pasív k 31.12.2020 suma 992 tis. EUR, čo svedčí o dobrej kondícii mesta.

Na strane pasív bol stav dlhodobých záväzkov viac ako 1 mil. EUR, čo predstavuje pokles o 78 tis. EUR oproti minuloročnej úrovni. Stav krátkodobých záväzkov poklesol z minuloročných 468 tis. EUR na úroveň približujúcu 300 tis. EUR.

6. STAV A VÝVOJ DLHU

Stav dlhodobých bankových úverov mierne klesol z 1,2 mil. EUR na 1,1 mil. EUR, stav ostatných dlhodobých záväzkov taktiež poklesol o 80 tis. EUR. Celkový dlh mesta k 31.12.2020 vo výške 1 778 tis. EUR pozostáva zo zostatku istín úverov, zo zostatku istiny úverov zo ŠF RB, z pôžičky os Filbyt s.r.o., dlhu vyplývajúceho z ručiteľského záväzku mesta a zostatku istiny dodávateľského úveru na 2 služobné motorové vozidlá.

Úroveň celkovej sumy dlhu mesta dosiahlo výšku 32,66 % skutočne dosiahnutých bežných príjmov mesta, suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov tvorí 3,22 % skutočných bežných príjmov roka 2020 (v roku 2019 to bolo 3,32%).

Mesto pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavalo v priebehu roku 2020 pravidlá rozpočtovej zodpovednosti v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a aj Čl. 5 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov a svoj rozpočet zostavuje a zverejňuje v súlade s Čl. 9 uvedeného zákona.

7. ZÁVER

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

Mesto roku 2020 hospodáril s rozpočtovým prebytkom 563 543,69 EUR. Mesto je v zmysle § 2 a § 10 a s prihliadnutím k § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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 č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, aby bol z prebytku rozpočtu vytvorený prídelený do Rezervného fondu vo výške 220 975,31 EUR.

Návrh záverečného účtu mesta Fiľakovo za rok 2020 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu vo Fiľakove aby

celoročné hospodárenie mesta za rok 2020 schválilo bez výhrad.

Vo Fiľakove, dňa 03.06.2021

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta