

MESTO FIĽAKOVO

Materiál na rokovanie pre:
Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Fiľakovo za rok 2021

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Fiľakovo za rok 2021

Predkladá:

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Fiľakovo, jún 2022

1. Návrh na uznesenie:

Uznesenie č./2022

Mestské zastupiteľstvo vo Filákovke

A. berie na vedomie

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Filákovko za rok 2021

2. Dôvodová správa:

Hlavný kontrolór v zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

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 2021

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 2021:

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu je zamerané na posúdenie súladu obsahu spracovaného návrhu záverečného účtu s príslušnými právnymi predpismi a na posúdenie súladu hospodárenia mesta v roku 2021 s príslušnými právnymi normami.

Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2021 som spracovala na základe referátom ekonomiky MsÚ spracovaného materiálu „Návrh záverečného účtu mesta Fiľakovo za rok 2021“ a na základe účtovných a finančných výkazov mesta, účtovnej závierky k 31.12.2021 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 2021 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 2021 je predkladaný na rokovanie MZ vo Fiľakove v zákonom stanovenej lehote do 30.06.2022.

Návrh záverečného účtu 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/2243-navrh-zaverecneho-uctu-mesta-filakovo-za-rok-2021> 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 31.12.2021 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. 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 návrhu záverečného účtu mesto v roku 2021 nevykonávalo podnikateľskú činnosť. Z tohto dôvodu návrh záverečného účtu neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti.

3. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE MESTA

Predložený návrh záverečného účtu mesta za rok 2021 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 | 2019 | 2020 | 2021 | 2021 | 2021 | nárast/ pokles (%) |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|
| v EUR | skutočnosť | skutočnosť | schv. rozp. | zmen. rozp. | skutočnosť | 2021/ 2020 |
| Príjmy bež. rozpočtu | 9 565 440,28 | 9 541 982,48 | 9 281 130,00 | 10 262 538,20 | 10 044 321,16 | 5,26 |
| Výdavky bež. rozpočtu | 8 458 162,60 | 8 612 303,63 | 8 916 540,00 | 9 535 988,81 | 9 397 086,76 | 9,11 |
| +preb./-sch. bež. rozp. | 1 107 277,68 | 929 678,85 | 364 590,00 | 726 549,39 | 647 234,40 | -30,38 |
| Príjmy kap. rozpočtu | 1 051 651,33 | 712 440,43 | 637 960,00 | 572 453,00 | 294 385,80 | -58,68 |
| Výdavky kap. rozpočtu | 2 788 337,72 | 931 686,30 | 1 265 830,00 | 1 077 184,00 | 603 452,50 | -35,23 |
| +preb./-sch. kap. rozp. | -1 736 686,39 | -219 245,87 | -627 870,00 | -504 731,00 | -309 066,70 | 40,97 |
| Príjmy fin. operácie | 1 712 682,51 | 643 640,56 | 645 000,00 | 971 130,37 | 676 741,13 | 5,14 |
| Výdavky fin. operácie | 547 533,91 | 817 529,85 | 381 720,00 | 381 720,00 | 279 072,90 | -65,85 |
| +preb./-sch. fin. op. | 1 596 090,05 | -173 889,29 | 263 280,00 | 589 410,37 | 397 668,23 | 328,69 |
| +preb./-sch. bez fin. op. | -629 408,71 | 710 432,98 | -263 280,00 | 221 818,39 | 338 167,70 | -52,4 |
| Príjmy celkom | 12 329 774,12 | 10 898 063,47 | 10 564 090,00 | 11 806 121,57 | 11 015 448,09 | 1,07 |
| Výdavky celkom | 11 794 034,23 | 10 361 519,78 | 10 564 090,00 | 10 994 892,81 | 10 279 612,16 | -0,79 |

V priebehu roka boli vykonané 4 rozpočtové zmeny schválené uznesením MZ a 5 rozpočtových opatrení 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. 1/2021) schválená dňa 29.04.2021 uznesením MZ č. 37/2021
2. zmena (Rozpočtové opatrenie č. 5/2021) schválená dňa 10.08.2021 uznesením MZ č. 89/2021
3. zmena (Rozpočtové opatrenie č. 6/2021) schválená dňa 16.12.2021 uznesením MZ č. 117/2021

4. zmena (Rozpočtové opatrenie č. 7/2021) schválená dňa 16.12.2021 uznesením MZ č. 147/2021

Rozpočtové opatrenia primátora mesta

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

1. zmena (Rozpočtové opatrenie č. 1/2021) schválená primátorom mesta dňa 23.03.2021
2. zmena (Rozpočtové opatrenie č. 3/2021) schválená primátorom mesta dňa 13.05.2021
3. zmena (Rozpočtové opatrenie č. 4/2021) schválená primátorom mesta dňa 20.07.2021
4. zmena (Rozpočtové opatrenie č. 8/2021) schválená primátorom mesta dňa 15.11.2021
5. zmena (Rozpočtové opatrenie č. 9/2021) schválená primátorom mesta dňa 31.12.2021

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 programov. 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 vyšší ako vlani o 112 tis. EUR, čo umožňovalo samospráve počas celého roka plniť samosprávne funkcie vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších.

Vlastné daňové príjmy, ktoré tvoria dane z majetku dosiahli úroveň 698 tis. EUR, boli splnené na 100,89 % zmeneného rozpočtu a oproti roku 2020 boli vyššie o 61 tis. EUR. Výrazný medziročný nárast nastal pri príjmoch z poplatkov za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, kde v roku 2020 sa vybralo vyše 285 tis. EUR, čo je o 50 tis. EUR viac ako v predošlom roku, a plnenie predstavuje 100,8 %. Dôvodom je zvýšenie poplatkov od 1.1.2021.

Celkom daňové príjmy boli o 173 tis. EUR vyššie oproti predchádzajúcemu roku.

NEDAŇOVÉ PRÍJMY

Negatívny vývoj nedaňových príjmov pretrval aj v roku 2021, aj keď miernejším tempom, dosiahol medziročný pokles o 14 tis. EUR. Plnenie príjmov pri administratívnych poplatkoch dosiahol 68 tis. EUR, čo predstavuje len polovicu upraveného rozpočtu. Výrazný bol nárast u príjmoch za predaj výrobkov, tovarov a služieb (medziročný nárast o 41 tis. EUR), na druhej strane v približne rovnakej hodnote sa znížili príjmy z vratiek minulých rokov (-42 tis. EUR).

GRANTY A TRANSFERY

Granty a transfery dosiahli za rok 2021 celkom výšku necelých 4 473 tis. EUR, čo predstavuje 97,2 % upraveného rozpočtu. V porovnaní s rokom 2020 sú granty a transfery vyššie o 329 tis. EUR. Granty a transfery boli účelovo viazané a boli použité v súlade s ich účelom.

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Kapitálové príjmy dosiahli za rok 2021 282 885,80 EUR, z čoho 27 796,97 EUR boli vlastné kapitálové príjmy z predaja bytov a pozemkov, a 255 088,83 EUR kapitálové dotácie a

granty na plánované investičné akcie. Na investičné akcie boli plánované kapitálové dotácie a granty v celkovej výške 533 tis. EUR. Tuzemské kapitálové granty a transfery v čiastke 252 892,83 EUR predstavovali dotácie na denný stacionár a v sume 2 196 EUR na zlepšenie vybavenia ŠJ pri ZŠ.

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 2021 vynaložené 92 tis. EUR bežných výdavkov. Značnú časť tvorili členské príspevky 12,7 tis. EUR, splácanie úrokov 21,1 tis. EUR a kontrolná činnosť 45,6 tis. EUR. Kapitálové výdavky boli vynaložené vo výške 42,5 tis. EUR a to celé v podprograme manažment investícií. Výraznejší medziročný pokles nastal pri členstve v organizáciách a združeniach o 22,92% (takmer 4 tis. EUR), prehodnotilo sa členstvo v jednotlivých organizáciách v závislosti od významu a potreby tohto členstva. Naopak medziročný nárast nastal pri kontrolnej činnosti, petícií, sťažností o 22,69% (8,5 tis. EUR). Celkové výdavky programu boli vo výške 411,8 tis. EUR, čo je pokles oproti minulému roku o 495,5 tis. EUR (54,6%). Za týmto poklesom je výrazný medziročný pokles pri podprograme rozpočtovníctvo a audit vo výške 531,5 tis. EUR (63,5%).

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 necelých 44 tis. EUR, z čoho najväčší podiel mal podprogram propagácia a prezentácia mesta 22 tis. EUR a regionálna, národná a medzinárodná spolupráca vo výške 14,6 tis. EUR. Okrem podprogramu internetová komunikácia a mestské noviny – Filákovské zvesti pri každom podprograme nastal medziročný nárast, najväčší pri regionálnej, národnej a medzinárodnej spolupráci vo výške 14,2 tis. EUR (3520,18%). Celkové náklady boli oproti roku 2020 nižšie o 16,2 tis. EUR.

PROGRAM 3: Interné služby

Bežné výdavky vynaložené na interné služby boli v roku 2021 vo výške 124,8 tis. EUR a týkali sa najmä mestského informačného systému (26 tis. EUR), majetkovo právneho vysporiadania a správy nehnuteľností vo vlastníctve mesta (25,2 tis. EUR), sčítania obyvateľov, domov a bytov 2021 (11,9 tis. EUR) a činnosti samosprávnych orgánov (41,7 tis. EUR). Medziročný pokles bežných výdavkov je nepatrný, 1,3 tis. EUR. Výraznejší medziročný nárast nastal pri činnosti samosprávnych orgánov o 11,1 tis. EUR, zasadnutia MR a MZ ako aj komisií MZ sa mohli uskutočniť vo väčšom počte oproti roku 2020 (36,56%) a výraznejší medziročný pokles pri podprograme voľby o 13,1 tis. EUR (52,37%), kde boli vynaložené výdavky spojené len so sčítaním obyvateľov, domov a bytov. Pre obmedzenia v súvislosti so zamedzením šírenia ochorenia v súvislosti s pandémiou COVID-19 bolo vzdelávanie zamestnancov realizované väčšinou vo virtuálnom priestore, výdavky na to boli v roku 2021 oproti roku 2020 vyššie o 0,8 tis. EUR (nárast o 120,98%). Kapitálové výdavky pri programe interné služby boli vo výške 2,2 tis. EUR, výdavky spojené s nákupom software-u. Oproti roku 2020 ide o medziročný pokles vo výške Celkové výdavky boli oproti roku 2020 nižšie o 21,5 tis. EUR (14,36%).

PROGRAM 4: Služby pre občanov

Celkové výdavky spojené so službami pre občanov boli približne na takej istej úrovni ako pred rokom 31,5 tis. EUR, v roku 2020 boli 34,6 tis. EUR. Zníženie výdavkov bolo tak isto ako v predchádzajúcom roku zapríčinené pandémiou, aj keď celkovo merateľné ukazovatele sú lepšie ako v roku 2020.

PROGRAM 5: Bezpečnosť

Značnú časť bežných výdavkov vo výške 350,7 tis. EUR pri zabezpečovaní bezpečnosti tvorili mzdové výdavky a odvody pre príslušníkov Mestskej polície a Miestnej občianskej poriadkovej služby, spolu takmer 266 tis. EUR (v roku 2020 vo výške 236 tis. EUR). Medziročný nárast bežných výdavkov vo výške 50,5 tis. EUR je spôsobená v značnej miere práve vyšším nákladom na mzdy a odvody. Celkové výdavky tohto programu sa zvýšili oproti roku 2020 o 42,4 tis. EUR (13,76%) a dosiahli sumu 351,2 tis. EUR.

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 942,5 tis. EUR, medziročný nárast o 171,5 tis. EUR (o 22,25%). Kapitálové výdavky v roku 2021 vo výške 25,6 tis. EUR sa týkali okrem nakladania so zmesovým KO, so separovaným KO a cintorínskych služieb všetky podprogramov a boli nad úrovňou kapitálových výdavkov z predchádzajúceho roka, medziročný nárast o 6,3 tis. EUR (zvýšenie o 33,03%). Upravený rozpočet kapitálových výdavkov bol splnený len na 18,37%. V programe sa podľa odporúčania NKÚ sledujú aj merateľné ukazovatele, ktoré napĺňa 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 249,9 tis. EUR. Výstavbu a rekonštrukciu miestnej komunikácie má na starosti Oddelenie výstavby, životného prostredia a stratégie rozvoja. Bežné výdavky vo výške 204,3 tis. EUR predstavovali nákup tovarov a služieb, kapitálové výdavky boli v značnej miere spojené so zabezpečením projektových dokumentácií (83,2 tis. EUR). Celkovo kapitálové výdavky zaostali pod úrovňou minuloročných (182,8 tis. EUR) o 70,7 tis. EUR a dosiahli tak výšku 112,1 tis. EUR (medziročný pokles o 38,69%).

PROGRAM 8: Vzdelávanie

Najväčší podiel z výdavkov rozpočtu mesta tvorí program vzdelávanie, v ktorom sa v roku 2021 minulo 49,8% bežného rozpočtu (v roku 2020 to bolo takmer 51%). 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 Fiľakovo 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 2021 sa do rekonštrukcie a modernizácie siete školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta boli investície vo výške 21,2 tis. EUR, pred rokom sa na tento účel neinvestovalo.

PROGRAM 9: Šport

Mesto pravidelne poukazuje bežný transfer pre FTC Fil'akovo na podporu športových aktivít a pre VPS na zabezpečenie prevádzky športového ihriska. Objem finančných prostriedkov programu šport dosiahol úroveň 148,5 tis. EUR (medziročný nárast o 56,2 tis. EUR – v roku 2021 smerovalo na kapitálové výdavky 17,4 tis. EUR, v roku 2020 kapitálové výdavky neboli).

PROGRAM 10: Kultúra a spoločenské aktivity

Rok 2021 ako aj predchádzajúci rok prebehol v znamení opatrení a výrazných obmedzení pri organizovaní kultúrnych akcií. Na činnosť Mestského kultúrneho strediska boli vynaložené bežné výdavky vo výške 175,6 tis. EUR (medziročný nárast o 34,3 tis. EUR), kapitálové výdavky vo výške 7,6 tis. EUR boli vynaložené na rekonštrukciu a modernizáciu (v roku 2020 boli vo výške 140,4 tis. EUR). Na činnosť Hradného múzea vo Fil'akove boli smerované bežné výdavky vo výške 173,8 tis. EUR, týkali sa knižnice, Novohradského turistického a informačného centra a starostlivosti o hnutel'né kultúrne dedičstvo a kultúrne pamiatky mesta. Výrazné zníženie bolo pri podprograme starostlivosť o hnutel'né kultúrne dedičstvo a kultúrne pamiatky – medziročný pokles bežných výdavkov o 75,5 tis. EUR, medziročný pokles kapitálových výdavkov o 521,8 tis. EUR. Dôvodom je ukončenie projektu INTERREG v auguste 2021. V podprograme podpora kultúrnych a spoločenských aktivít vykonávaných o. z. sa sledujú poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta, okrem dotácie pre FTC Fil'akovo, ktoré sa sleduje v programe 9 – Šport. V roku 2021 boli poskytnuté transfery vo výške 10,6 tis. EUR, čo predstavuje medziročný nárast o 2,5 tis. EUR. V roku 2021 požiadalo o dotáciu 17 občianskych združení, a len nepatrná časť nevedela zorganizovať dotované podujatie v dôsledku pandemickej situácie. V súvislosti s rekonštrukciou koncertnej sály boli vynaložené kapitálové výdavky vo výške 2,1 tis. EUR. Celkové výdavky programu kultúra a spoločenské aktivity dosiahli výšku 373 tis. EUR, oproti roku 2020 došlo k poklesu o 675,6 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. Bežné výdavky na aktivačnú činnosť boli oproti roku 2020 vyššie z dôvodu zvýšenia minimálnej mzdy, dosiahli výšku 32,4 tis. EUR a zahŕňajú v sebe hlavne platy a odvody dvoch koordinátorov. Pokles bol zaznamenaný aj pri podprograme ochrana prírody a krajiny vo výške necelých 5,7 tis. EUR, značne klesol počet podaných žiadostí o výrub drevín a tým bolo menej výdavkov na ich výrub. Celkové výdavky programu boli vo výške 35,3 tis. EUR, došlo k medziročnému poklesu o 3,2 tis. EUR.

PROGRAM 12: Sociálne služby

Bežné výdavky vynaložené v uvedenom programe v roku 2021 presiahli hodnotu 685,4 tis. EUR, oproti roku 2020 vzrástli o 73,4 tis. EUR. Hodnota je skreslená, nakoľko v roku 2020 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), ktoré v tomto roku predstavovali hodnotu 20,7 tis. EUR. V porovnaní hodnotami u ostatných škôl výdavky mohli byť v roku 2020 na porovnateľnej úrovni. Značnú časť medziročného nárastu bežných výdavkov tvorili mzdové náklady pri podprogramoch terénna sociálna práca a komunitné centrum, kde na mzdy a odvody boli v roku 2021 vynaložené finančné prostriedky vo výške 108,2 tis. EUR, pričom v roku 2020 tieto výdavky predstavovali len 53 tis. EUR (nárast až o 55,2 tis. EUR!!). Počet zamestnancov TSP

a KC bolo v roku 2020 4+3 a v roku 2021 4+4. Kapitálové výdavky programu sa týkali podprogramu denný stacionár a dosiahli výšku 339,3 tis. EUR (v predošlom roku neboli vynaložené kapitálové výdavky). Celkové výdavky programu sociálne služby v roku 2021 boli vo výške 1 024,7 tis. EUR, medziročný nárast vo výške 56,2 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 nárastu bežných výdavkov vo výške 75,2 tis. EUR došlo pri realizácii národných projektov, ktoré sa takto dostali na úroveň pred pandémiou.. Národné projekt pozastavené v roku 2020 z dôvodu pandémie sa znovu rozbehli. Zvýšenie výdavkov na mzdy a odvody pri spoločnom školskom úrade a spoločnom stavebnom úrade je len formálne, nakoľko v roku 2020 bol znížený úväzok zamestnancov na 80% na niekoľko mesiacov. Celkové výdavky na tento program boli v roku 2021 vo výške 933,6 tis. EUR, medziročný nárast bol vo výške 126,4 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 2021 tvorili príjmy z finančných operácií vyše 653 tis. EUR, čo je o 20 tis. EUR viac ako pred rokom.

Patrí sem zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúceho roku vo výške 302 tis. EUR a pridel z rezervného fondu vo výške 317 tis. EUR, prijali sme finančné zábezpeky vo výške takmer 33 tis. EUR.

Výdavkové finančné operácie

Objem výdavkových finančných operácií medziročne klesol o takmer 538,4 tis. EUR na hodnotu 279 tis. EUR. V roku 2021 sa uhradili istiny z prijatých bankových dlhodobých úverov vo výške 128,8 tis. EUR, splátky dodávateľských úverov vo výške 1,9 tis. EUR, splátky úverov zo ŠF RB vo výške 37,7 tis. EUR, splátky za akcie vo výške 17,6 tis. EUR, vyplatili sa aj finančné zábezpeky vo výške 32,9 tis. EUR a vrátila sa pôžička od Filbyt, s.r.o. vo výške 60 tis. EUR.

4. ZHODNOTENIE STAVU POHLÁDÁVOK A ZÁVÄZKOV

Objem pohľadávok sa zvýšil o 61,9 tis. EUR na hodnotu 529 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 a za daň z pozemkov, zo stavieb, za psa a nevýherné hracie prístroje.

Naopak dobrým ukazovateľom je pokles (o 29 tis. EUR) stavu celkového objemu záväzkov, ktorý dosiahol úroveň 3 197 tis. EUR.

5. STAV MAJETKU MESTA

Celková účtovná hodnota majetku mesta dosiahla hodnotu 20 542 tis. EUR netto a medziročne stúpila o 179 tis. EUR. Viac ako polovicu tohto majetku tvorí dlhodobý hmotný majetok (12 628 tis. EUR) a z neho najmä stavby 8 648 tis. EUR a pozemky 3 101 tis. EUR. V obstaraní dlhodobého hmotného majetku je ďalších 709 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 1 060 tis. EUR, čo svedčí o dobrej kondícii mesta.

Na strane pasív stav dlhodobých záväzkov sa dostal pod 1 mil. EUR na sumu 945 tis. EUR, čo predstavuje pokles o 141 tis. EUR oproti minuloročnej úrovni. Stav krátkodobých záväzkov sa naopak zvýšil z minuloročných 299 tis. EUR na vyše 370 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 31.12.2021 vo výške 1 814 tis. EUR pozostáva zo zostatku istín úverov, zo zostatku istiny úverov zo ŠF RB, dlhu vyplývajúceho z ručiteľského záväzku mesta a nenávratnej bezúročnej finančnej výpomoci z MF SR.

Úroveň celkovej sumy dlhu mesta dosiahlo výšku 19,02 % skutočne dosiahnutých bežných príjmov mesta, suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov tvorí 3,22 % skutočných bežných príjmov roka 2020 (v roku 2020 to bolo 3,22%).

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

Mesto roku 2021 hospodáril s rozpočtovým prebytkom 338 167,70 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 prídel do Rezervného fondu vo výške 237 450,82 EUR.

Návrh záverečného účtu mesta Fiľakovo za rok 2021 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 2021 schválilo bez výhrad.

Vo Fiľakove, dňa 03.06.2022

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta