

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA BARDEJOV

O d b o r n é s t a n o v i s k o k z á v e r e č n é m u ú č t u m e s t a z a r o k 2 0 1 7

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám k návrhu záverečného účtu mesta Bardejov za rok 2017 odborné stanovisko:

1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO ROZPOČTU

Návrh záverečného účtu mesta Bardejov za rok 2017 bol spracovaný v súlade so zákonom 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 právne normy.

Predložený návrh rozpočtu mesta z hľadiska metodickej 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 prostredníctvom aplikačného programového vybavenia.

2. HOSPODÁRENIE MESTA

Na rokovanie MsZ je predložený záverečný účet mesta za rok 2017, spracovaný oddelením ekonomiky MsÚ, ktorý zahŕňa aj finančné vzťahy k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým mesto poskytlo prostriedky svojho rozpočtu.

Nárast podielových daní zo štátneho rozpočtu o 7,5 % (838 967 €) sa odzrkadlil aj v hospodárskom výsledku mesta, ktorý bol **p r e b y t k o v ý** vo výške **424 377,44 €**. Výsledok bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií je uvedený v Tab. č. 1, finančné operácie sú súčasťou rozpočtu mesta, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov, čerpanie návratných zdrojov financovania (úver) a ich splácanie, tieto však nevstupujú do výsledku hospodárenia mesta.

Podľa § 12 zákona č. 583/2004 Z. z. zákon 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, investície do majetku mesta.

Tab. č. 1: Plnenie rozpočtu mesta:

Bežné príjmy	24 833 487,57
Bežné výdavky	22 311 363,77
Bežný rozpočet – prebytok	2 522 123,80
Kapitálové príjmy	1 424 922,17
Kapitálové výdavky	3 522 668,53
Kapitálový rozpočet – schodok	-2 097 746,36
Príjmové finančné operácie	3 808 196,99
Výdavkové finančné operácie	2 826 606,78
Rozdiel vo finančných operáciách – prebytok	981 590,21
Plnenie rozpočtu bez finančných operácií - prebytok	424 377,44
Plnenie rozpočtu s finančnými operáciami - prebytok	1 405 967,65

V priebehu roka bolo vykonaných 8 rozpočtových zmien na základe rozhodnutia primátora mesta, po odporúčaní MsR a 8 rozpočtových zmien schválených uznesením MsZ, ktoré zahŕňajú aj predchádzajúce rozhodnutia primátora:

Rozpočtové zmeny na základe uznesení MsZ:

- I. zmena rozpočtu, schválená uzn. MsZ č.3/2017-M zo dňa 26.1.2017
- II. zmena rozpočtu, schválená uzn. MsZ č. 19/2017 zo dňa 30.3.2017
- III. zmena rozpočtu, schválená uzn. MsZ č. 36/2017-M zo dňa 25.5.2017
- IV. zmena rozpočtu, schválená uzn. MsZ č. 47/2017 zo dňa 22.6.2017
- V. zmena rozpočtu, schválená uzn. MsZ č. 76/2017 zo dňa 19.9.2017
- VI. zmena rozpočtu, schválená uzn. MsZ č. 101/2017-M zo dňa 24.10.2017
- VII. zmena rozpočtu, schválená uzn. MsZ č. 124/2017 zo dňa 7.12.2017
- VIII. zmena rozpočtu, schválená uzn. MsZ č. 130/2017-M zo dňa 19.12.2017

Rozpočtové zmeny boli realizované v priebehu celého roka v súlade s § 15 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov z dôvodu, že v priebehu roka vznikla potreba úhrady, ktorá nebola je v rozpočte zabezpečená, resp. vyššie príjmy umožnili aj vyššie čerpanie v jednotlivých programov. Realizovalo sa aj mnoho presunov rozpočtových prostriedkov medzi jednotlivými položkami, čo narúša princíp plánovania rozpočtového hospodárenia.

Najvýraznejšie zmeny rozpočtu v r. 2017:

- vyššie príjmov z výnosu dane z príjmov fyzických osôb plynúce do rozpočtu mesta,
- vyššie príjmy z prenájmu nebytových priestorov,
- účelovo viazané neplánované príjmy fondov EÚ alebo zo štátneho rozpočtu,
- prijatie návratných zdrojov financovania (úver),
- navýšenie výdavkov na: živičné úpravy mestských komunikácií, projektové dokumentácie na obnovu historických pamiatok, výkup pozemkov, rekonštrukciu zimného štadióna, rekonštrukciu

futbalového štadióna, krytej plavárne, správu MHPP, akcia Cyklochodník Toplianska ul., technické zhodnotenie budov – zníženie energetických nákladov budovy MsÚ a Bapos s podporou fondov EÚ, spolufinancovanie štátom podporovaného projektu na zhodnocovanie BRO (biologicky rozložiteľného odpadu) a iných projektov.

V mesiaci december sa realizuje rozsiahlejšia zmena rozpočtových položiek, väčšinou ide o zosúladienie čerpania finančných prostriedkov s upraveným rozpočtom rozpočtových organizácií (predovšetkým základné školstvo).

1. BEŽNÉ PRÍJMY

1.1. DAŇOVÉ PRÍJMY

	<i>Plnenie</i> <i>k 31.12.2017/€/</i>	<i>% plnenie</i> <i>r.2017/16</i>
- Výnos dane z príjmu FO (podielové dane)	12 029 710	107,50
- Daň z nehnuteľností	1 477 535	101,46
- Daň za tovary a služby	1 168 491	98,62

Výnos dane z príjmu fyzických osôb bol vyšší ako vlani, čo umožňovalo samospráve plniť samosprávne funkcie vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Zb. Zákon SNR o obecnom zriadení. Vlastné daňové príjmy boli splnené podľa naplánovaného rozpočtu.

1.2. NEDAŇOVÉ PRÍJMY

	<i>Plnenie</i> <i>k 31.12.2017/€/</i>	<i>% plnenie</i> <i>r.2017/16</i>
- Prenájom vlastných nehnuteľností	1 055 802	111,24
- Správne poplatky a iné poplatky	555 757	82,37
- Iné nedaňové príjmy	215 844	109,69
- Granty a transfery	7 479 066	97,85

Vyššie nedaňové príjmy plynuli do rozpočtu z prenajatého majetku mesta – prenájom pozemkov, lesov, z prenájmu nebytových priestorov, tepelného hospodárstva. Správne poplatky a iné nedaňové príjmy nemajú zásadný vplyv na hospodárenie mesta. Granty mesto Bardejov podobne ako po minulé roky využíva, aj keď za cenu čerpania úverov z dôvodu ich spolufinancovania.

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Kapitálové príjmy boli v r. 2017 vo výške 1 424 922,17 €, z toho predaj mestského majetku bol vo výške 203 576 € (predaj pozemkov, budov, bytov), ďalšie príjmy sú granty na záchranu a obnovu kultúrnych pamiatok, grant na rekonštrukciu mostu v Dlhej Lúke, zníženie energetických nákladov budovy MsÚ a zníženie energetických nákladov budovy Bapos, m.p.

3. VÝDAVKY PODĽA PROGRAMOV

Programový rozpočet a finančné prostriedky sú nástrojom na plnenie úloh, vyplývajúcich zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, ktorý pre rok 2017 schválilo mestské zastupiteľstvo dňa 8.12.2016 s následnými zmenami rozpočtu v priebehu roka 2017.

3. 1. Hodnotenie výdavkovej časti

(hodnoty uvedené v eurách)

PROGRAM 1: Služby občanom – matrika, cintoríny, dotácie náboženským subjektom, voľby

	2016	2017
Bežné výdavky	179 557	194 842
Kapitálové výdavky	13600	34 495
Spolu:	193 157	229 337

Bežné výdavky pre zabezpečenie služieb matriky boli o niečo vyššie ako vlani, matrika je financovaná zo zdrojov štátneho rozpočtu (75 %) aj z vlastných zdrojov (25 %). Na rekonštrukciu domu smútku v Bardejove bolo investovaných 34 495 €.

PROGRAM 2: Bezpečnosť - policajné služby, civilná ochrana, požiarna ochrana

	2016	2017
Bežné výdavky	552 737	596 631
Kapitálové výdavky	15 741	34 250
Spolu:	568 478	630 881

Bežné výdavky boli čerpané na mzdy mestských policajtov a zabezpečenie prevádzkových nákladov mestskej polície a dobrovoľnej požiarnej ochrany. Kapitálové výdavky - rozšírenie kamerového systému (31 250 €) a rekonštrukcia hasičskej zbrojnice (3 000 €).

PROGRAM 3: Doprava - údržba miestnych komunikácií Bapos, rekonštrukcia ciest, križovatiek, parkovísk, MHD

	2016	2017
Bežné výdavky	1 316 886	1 223 645
Kapitálové výdavky	711 194	431 039
Spolu:	2 329 650	1 875 526

Bežné výdavky vo výške 786 061 € boli použité prostredníctvom m.p. Bapos na údržbu miestnych komunikácií a chodníkov. Z prostriedkov tohto programu sú uhradené aj zrážkové vody, transfer pre Bapos na nákup techniky. Kapitálové výdavky vo výške 369 225 € boli použité na rekonštrukciu cestnej dopravy mestských komunikácií. Pre Bapos, m.p. bol poskytnutý transfer na splátky istiny lízingu na obstaranie špeciálneho nákladného vozidla s mechanickou rukou a istiny lízingu na zakúpenie nadstavby podvozku čistiacej techniky vo výške 49 078 €.

PROGRAM 4: Vzdelávanie - jasle, materské školy, základné školy, záujmová činnosť, umelecké vzdelávanie, jazykové vzdelávanie, pedagogické poradne

	2016	2017
Bežné výdavky	10 616 791	11 262 534
Kapitálové výdavky	90 340	61 594
Spolu:	10 707 131	11 324 128

Základné vzdelávanie malo na mzdy a prevádzkové výdavky k dispozícii finančné prostriedky o 4,5 % vyššie ako vlani.

Kapitálové výdavky boli čerpané len v minimálnej výške na zabezpečenie nutnej rekonštrukcie objektov materských škôl.

PROGRAM 5: Šport - prevádzka mestských športovísk, výstavba športovísk, naplnenie športových fondov

	2016	2017
Bežné výdavky	923 026	1 041 663
Kapitálové výdavky	827 106	740 430
Spolu:	1 884 899	3 231 075

Bežné výdavky čerpané na zabezpečenie prevádzkových nákladov športovísk v meste – športová hala, mestský štadión, zimný štadión, krytá plaváreň, športoviská v mestských častiach, detské ihriská.

Značné technické zhodnotenie majetku sa zrealizovalo na Mestskom štadióne, zimnom štadióne, krytej plavárni, štadióne B.N.Ves, detských ihriskách. Projekt je pripravený na výstavbu Mestského areálu oddychu „Nábrevie rieky Topľa“ a Cyklochodník Toplianska ul..

PROGRAM 6: Manažment a správa mesta - odmeňovanie volených orgánov, mzdové a prevádzkové výdavky mestského úradu, mestský informačný systém, činnosť správy majetku, finančná a rozpočtová oblasť, činnosť výstavby, príspevky do záujmových združení

	2016	2017
Bežné výdavky	2 370 817	2 486 212
Kapitálové výdavky	96 688	427 973
Spolu:	3 022 781	3 562 761

Výdavky na správu úradu rovnaké ako vlani, dodržané bolo navýšenie miezd zamestnancov úradu o 4 % vyplývajúce zo zmeny legislatívy.

Kapitálové výdavky na výkup pozemkov 14 495 € a budov (bývalá psychiatria) 268 000 €.

PROGRAM 7: Cestovný ruch a rozvoj podnikania - KTC, TIK, MHPPB, propagácia, Bardejovský jarmok, Rollandovo leto

	2016	2017
Bežné výdavky	575 810	832 539
Kapitálové výdavky	-	8 950
Spolu:	575 810	841 489

Bežné výdavky vzrástli v oblasti rozvoja podnikania z dôvodu prevádzkových výdavkov na Mestský hnedý priemyselný park Bardejov. Vyššie výdavky boli aj na zabezpečenie Bardejovského jarmoku.

PROGRAM 8: Životné prostredie a územný plán mesta - odpadové hospodárstvo, verejná zeleň, ochrana pred povodňami, karanténa túlavých zvierat

	2016	2017
Bežné výdavky	1 495 408	1 454 912
Kapitálové výdavky	307 032	494 379
Spolu:	1 802 440	1 949 291

Na zabezpečenie odvozu komunálneho odpadu boli výdavky porovnateľné s minulým rokom. Separácia odpadu stagnuje.

Rozsiahle investície sa zrealizovali z grantov na zníženie energetických nákladov budovy MsÚ (267 145 €) a m.p. Bapos (195 136 €).

PROGRAM 9: Verejné osvetlenie – Bapos - verejné osvetlenie

	2016	2017
Bežné výdavky	284 581	290 214
Kapitálové výdavky	141 085	182 383
Spolu:	425 666	518 976

Po vykonaní rekonštrukcie verejného osvetlenia sú nižšie výdavky na elektrickú energiu. Zrealizovalo sa verejné osvetlenie Homolkovej ul. vo výške 24 997 €.

PROGRAM 10: Kultúra a médiá - Kultúrne akcie, BTV, mestský rozhlas

	2016	2017
Bežné výdavky	492 373	526 494
Kapitálové výdavky	2 700	20 782
Spolu:	495 073	547 276

Výdavky na kultúru boli porovnateľné s rokom 2016, vyššie sú len výdavky na Kino Žriedlo, avšak vyššie sú aj príjmy zo vstupného. Bardejovskej televíznej spoločnosti mesto uhradilo za poskytnuté televízne služby 210 000 €, z kapitálových výdavkov bola zakúpená nová technika vo výške 20 782 €.

PROGRAM 11: Starostlivosť o pamiatky - obnova a údržba historických pamiatok

	2016	2017
Bežné výdavky	75 258	51 288
Kapitálové výdavky	587 435	821 885
Spolu:	662 693	873 173

V roku 2017 sa pokračovalo v rekonštrukcii hradobného opevnenia – južná časť (hrad), vodná priekopa, Dufart Radničné námestie a Rhodyho ul.

PROGRAM 12: Sociálne zabezpečenie - opatrovatel'ská služba, stravovanie dôchodcov, denné centrá, sociálna pomoc, zariadenia soc. služieb

	2016	2017
Bežné výdavky	2 646 627	2 228 775
Kapitálové výdavky	11 880	28 565
Spolu:	2 658 507	2 257 340

Nižšie príjmy na verejno-prospešné práce, refundované z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu, sa prejavili aj v nižších výdavkoch v tomto programe.

Klesli aj výdavky na zabezpečenie chodu zariadení sociálnych služieb, kde už v minulých rokoch bol nedostatok finančných zdrojov na zabezpečenie miezd zamestnancov a prevádzkových nákladov sociálnych zariadení. Žiaľ, mesto prevedie na účet sociálnych zariadení len tie finančné

prostriedky, ktoré prichádzajú zo štátneho rozpočtu a sú napočítané podľa počtu klientov v zariadení a stupňa odkázanosti podľa zákona 448/2008 Z. z. Zákon o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov. Nedostatok finančných prostriedkov v sociálnych zariadeniach môže mať za následok nezabezpečenie sociálnych služieb v zariadení odbornými zamestnancami.

PROGRAM 13: Bývanie a občianska vybavenosť - správa mestských bytov, ŠFRB

	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Bežné výdavky	100 167	121 615
Kapitálové výdavky	245 300	235 943
Spolu:	404 119	357 558

Bežné výdavky v tomto programe zahŕňajú správu mestských bytov a Strediska obchodu a služieb v B. Kúpeľoch.

Kapitálové výdavky tvoria technické zhodnotenie majetku mesta realizované spoločnosťami Bardterm, s.r.o. a Bardbyt, s.r.o. z finančných prostriedkov plynúcich z nájomného, tiež rekonštrukcia strechy SOS B. Kúpele a projektová dokumentácia - revitalizácia vnútroblok Vinbarg a Obrancov mieru. Podstatne menej ako vlani išlo na technické zhodnotenie majetku v tepelnom hospodárstve.

4. FINANČNÉ OPERÁCIE

Príjmové finančné operácie	3 808 196,99 €
Výdavkové finančné operácie	2 826 606,78 €

Rozdiel	981 590,21 €

4. 1. Príjmové finančné operácie

- účelové prostriedky nevyčerpané v r.2016	282 256 €
- z rezervného fondu bežného rozpočtu	452 434 €
- z rezervného fondu odpadov	3 999 €
- z Fondu financovania grantov	148 760 €
- z Fondu ochrany prírody	58 215 €
- úver	2 862 533 €
Spolu:	3 808 197 €

V príjmových finančných operáciách sa prejavil výsledok hospodárenia za minulé obdobie, ktorý je najprv pridelený do rezervného fondu a následne v ďalšom roku sa použije na kapitálové výdavky, čím neplní úlohu akejsi zábezpeky pre nepredvídané okolnosti. V roku 2017 bol čerpaný úver vo výške 2 862 533 €.

4. 2. Výdavkové finančné operácie

- splátky istiny úverov na	
investičné akcie mesta a mestských komunikácií	220 842 €
rekonštrukciu zimného štadióna	1 448 982 €
spolufinancovanie grantov	648 576 €

odkúpenie akcií Ekobard, a.s.	330 €
modernizácia verejného osvetlenia	46 379 €
byty Vinbarg zo ŠFRB	61 498 €
Bardterm – vklad do majetku spoločnosti	400 000 €
Spolu:	2 826 607 €

4. 3. Miera zadlženosti mesta

Celková suma dlhu mesta bez ŠFRB predstavuje 27,99 % zo skutočných bežných príjmov mesta za rok 2017 a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania je 6,57 % skutočných príjmov roka 2017, čím je dodržaná podmienka miery zadlženosti pri prijatí návratných zdrojov financovania. Úroky zo splácania úveru zaťažujú bežný rozpočet mesta, v roku 2017 bola plánovaná suma 146 840 €, čerpanie však bolo nižšie z dôvodu využitia refinancovania úverov inou bankou.

5. AKTÍVA A PASÍVA

Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného a hmotného majetku vzrástla na sumu 58 026 280 €, podstatnú časť tvorí hodnota pozemkov, stavieb a nedokončených investícií. Na bankových účtoch mesta je podľa Bilancie aktív a pasív Mesta Bardejov a RO k 31.12.2017 suma 2 250 595 €, z ktorých bolo potrebné začiatkom nového roku uhradiť krátkodobé záväzky vyplývajúce z miezd zamestnancov a odvodov do zdravotného a soc. poistenia, úhrady dane zo závislej činnosti a úhrad záväzkov voči dodávateľom a ostatných záväzkov, ktoré tvoria sumu 1 205 005 €. Na bankových účtoch majú byť aj nevyčerpané účelovo určené prostriedky vo výške 442 479 €, zostatky fondov mesta 267 122 € a vytvorený prebytok rozpočtového roka 442 479 €.

V porovnaní s rokom 2016 vzrástli záväzky voči dodávateľom (zostatok k 31.12.2017 je 313 984 €). Bankové úvery ku koncu roka vzrástli nasumu 6 073 969,77 €.

Tab. č. 2: Vývoj pohľadávok a záväzkov v období rokov 2013 - 2017

(v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2014	k 31.12.2015	k 31.12.2016	k 31.12.2017
POHLADÁVKY	1 595 001	1 548 443	1 515 116	1 509 305	1 478 232
ZÁVÄZKY	3 010 980	2 996 990	973 100	423 185	468 875

Pohľadávky a záväzky výrazne ovplyvňujú výsledok hospodárenia v závislosti od ich úhrady. Pri výpočte výsledku hospodárenia v metodike ESA 2010, kde sa premieta do výsledku hospodárenia aj zmena stavu pohľadávok a záväzkov tento nie je priaznivý.

6. ZÁVER

Záverečný účet mesta je vypracovaný podľa § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, obsahuje údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií mesta, prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a hodnotenie plnenia programov mesta.

Pred prerokovaním a schválením záverečného účtu mesta za rok 2017 bola splnená zákonná podmienka 15-denného zverejnenia na verejnú diskusiu v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

V súlade s § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona o účtovníctve. Ku dňu predkladania stanoviska účtovná závierka ešte nebola overená audítorom.

Z Á V E R E Č N Ý V Ý R O K :

Na základe vykonaného zhodnotenia dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov a skutočností hospodárenia mesta, odporúčam MsZ záverečný účet prerokovať a uzavrieť s výrokom:

„Mestské zastupiteľstvo celoročné hospodárenie mesta Bardejov za rok 2017 schvaľuje bez výhrad“.

V Bardejove 6.3.2018

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Materiál obsahuje 9 strán textu

Výsledok hospodárenia bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu je v r. 2017 prebytok 424 377,44 €, avšak tento priaznivý výsledok vypočítaný v metodike ESA 2010, kde sa k prebytku rozpočtu pripočítavajú položky časového rozlíšenia, a to zmena stavu vybraných záväzkov a pohľadávok, časové rozlíšenie daní a časové rozlíšenie úrokov by sa prejavil ako schodok vo výške -850 285,39 €.