



ODBORNÉ STANOVISKO

**hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu
mesta Spišská Nová Ves**

za rok 2022

V zmysle § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám **odborné stanovisko** k návrhu záverečného účtu mesta Spišská Nová Ves za rok 2022 (ďalej len odborné stanovisko).

I. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Odborné stanovisko som spracoval na základe výsledkov celoročného rozpočtového hospodárenia mesta a výsledkov hospodárenia rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených mestom Spišská Nová Ves (ďalej len mesto), ako aj obchodných spoločností založených mestom za rok 2022, ktoré mi boli predložené vedúcou finančného oddelenia Mestského úradu v Spišskej Novej Vsi (ďalej len MsÚ).

Návrh záverečného účtu bude predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves (ďalej len MsZ) v zákonom stanovenej lehote, t. j. do 30. júna rozpočtového roka nasledujúcom po roku, za ktorý bol predložený návrh záverečného účtu.

Návrh záverečného účtu bol zákonným spôsobom zverejnený dňa 12. 04. 2023 na centrálnej úradnej elektronickej tabuli.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy). Zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p. (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy) a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p. a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s internými právnymi predpismi a to so Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Spišská Nová Ves (ďalej len Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta) a so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Spišská Nová Ves (ďalej len Zásady hospodárenia s majetkom mesta).

1. 2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

V súlade s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol návrh záverečného účtu pred jeho schválením predložený na verejnú diskusiu podľa osobitného predpisu (zákona o obecnom zriadení).

Návrh záverečného účtu bol v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením, verejne sprístupnený na centrálnej úradnej elektronickej tabuli a na webovom sídle mesta.

1. 3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

K dátumu vypracovania tohto odborného stanoviska si mesto podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení zatiaľ nesplnilo povinnosť dať si overiť audítorom ročnú účtovnú závierku k 31. 12. 2022.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti mesta,

- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa príjemcov,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov mesta.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF-0101752004-42 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

II. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu.

V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mesto finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

A) ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie mesta sa v roku 2022 riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením MsZ číslo 603/2021 dňa 16. 12. 2021 vrátane viacročného programového rozpočtu na roky 2023 až 2024.

Na základe uznesení MsZ bol **schválený rozpočet** v čiastke **39 980 728,00 eur** v priebehu rozpočtového roka 2022 upravovaný týmito rozpočtovými opatreniami:

- 1. zmena rozpočtu - uznesenie MsZ číslo 680/2022 zo dňa 28. 04. 2022,
- 2. zmena rozpočtu - uznesenie MsZ číslo 711/2022 zo dňa 23. 06. 2022,
- 3. zmena rozpočtu - uznesenie MsZ číslo 750/2022 zo dňa 29. 09. 2022,
- 4. zmena rozpočtu - uznesenie MsZ číslo 797/2022 zo dňa 10. 11. 2022,
- 5. zmena rozpočtu - uznesenie MsZ číslo 15/2022 zo dňa 15. 12. 2022.

Bežný rozpočet na rok 2022 bol zostavený ako prebytkový vo výške 1 040 357,00 eur. Plánovaný schodok kapitálového rozpočtu bol v čiastke 3 368 461,00 eur, výsledkom hospodárenia finančných operácií bola čiastka 2 328 104,00 eur.

Podľa § 15 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce, atď., v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta.

V priebehu roka 2022 bol rozpočet **upravený** aj rozpočtovými opatreniami – presunmi, ktoré schválil primátor mesta v zmysle § 22 písm. a) Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta. V roku 2022 bolo vykonaných 211 rozpočtových opatrení – presunov rozpočtových prostriedkov bez zmeny objemu zdrojov.

Upravený rozpočet k 31. 12. 2022 bol v celkovej výške **49 631 260,00 eur**, s prebytkom bežného rozpočtu vo výške 1 176 987,00 eur, schodkom kapitálového rozpočtu v čiastke 5 347 304,00 eur, výsledkom finančných operácií bola čiastka 4 170 317,00 eur.

Prehľad o schválenom rozpočte, jeho úpravách a čerpaní v roku 2022 uvádzam v nasledujúcich tabuľkách.

Štruktúra rozpočtu celkom	Schválený rozpočet na rok 2022 v €	Upravený rozpočet na rok 2022 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2022 v €
Celkom príjmy	39 980 728	49 631 260	48 834 047,39
Celkom výdavky	39 980 728	49 631 260	46 683 749,11
Hospodárenie, prebytok +, schodok -	0	0	+ 2 150 298,28

Štruktúra bežného rozpočtu	Schválený rozpočet na rok 2022 v €	Upravený rozpočet na rok 2022 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2022 v €
Bežné príjmy	36 417 454	41 546 917	40 777 702,87
Bežné výdavky	35 377 097	40 369 930	38 349 604,16
Hospodárenie bežného R, prebytok +, schodok -	+ 1 040 357	+ 1 176 987	+ 2 428 098,71

Štruktúra kapitálového rozpočtu	Schválený rozpočet na rok 2022 v €	Upravený rozpočet na rok 2022 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2022 v €
Kapitálové príjmy	292 000	2 970 856	2 895 911,32
Kapitálové výdavky	3 660 461	8 318 160	7 241 669,56
Hospodárenie kapitál. R, prebytok +, schodok -	- 3 368 461	- 5 347 304	- 4 345 758,24

Štruktúra rozpočtu finančných operácií	Schválený rozpočet na rok 2022 v €	Upravený rozpočet na rok 2022 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2022 v €
Príjmové finančné operácie	3 271 274	5 113 487	5 160 433,20
Výdavkové finančné operácie	943 170	943 170	1 092 475,39
Výsledok finančných operácií	+ 2 328 104	+ 4 170 317	+ 4 067 957,81

V nasledujúcej tabuľke predkladám prehľad o medzioročnom porovnaní hospodárenia mesta v rokoch 2019 – 2022.

Štruktúra rozpočtu celkom	Čerpanie rozpočtu v roku 2019 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2020 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2021 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2022 v €
Celkom príjmy	37 161 313,18	38 362 745,47	44 630 082,34	48 834 047,39
Celkom výdavky	34 504 439,59	36 023 594,22	42 997 936,57	46 683 749,11
Hospodárenie, prebytok +, schodok -	+ 2 656 873,59	+ 2 339 151,25	+ 1 632 145,77	+ 2 150 298,28

Štruktúra bežného rozpočtu	Čerpanie rozpočtu v roku 2019 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2020 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2021 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2022 v €
Bežné príjmy	34 260 074,89	35 701 866,97	37 132 931,71	40 777 702,87
Bežné výdavky	32 153 780,91	32 882 284,86	35 433 033,49	38 349 604,16
Hospodárenie bežného R, prebytok +, schodok -	+ 2 106 293,98	+ 2 819 582,11	+ 1 699 898,22	+ 2 428 098,71

Štruktúra kapitálového rozpočtu	Čerpanie rozpočtu v roku 2019 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2020 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2021 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2022 v €
Kapitálové príjmy	1 823 653,17	289 437,06	1 110 440,73	2 895 911,32
Kapitálové výdavky	1 249 099,56	1 953 458,01	6 357 752,50	7 241 669,56
Hospodárenie kapitál. R, prebytok +, schodok -	+ 574 553,61	- 1 664 020,95	- 5 247 311,77	- 4 345 758,24

Štruktúra rozpočtu finančných operácií	Čerpanie rozpočtu v roku 2019 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2020 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2021 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2022 v €
Príjmové finančné operácie	1 077 585,12	2 371 441,44	6 386 709,90	5 160 433,20
Výdavkové finančné operácie	1 101 559,12	1 187 851,35	1 207 150,58	1 092 475,39
Výsledok finančných operácií	- 23 974,00	+ 1 183 590,09	+ 5 179 559,32	+ 4 067 957,81

Z medziročného porovnania môžem konštatovať:

- v sledovaných rokoch bol progresívny rast bežných príjmov mesta (spôsobený hlavne rastom podielovej dane poukazovanej štátom samospráve),
- rast bežných výdavkov hlavne za posledné dva roky (v roku 2020 oproti roku 2019 bol nárast o 728 503,95 eur, v roku 2021 oproti roku 2020 to bolo o 2 650 749,63 eur a v roku 2022 oproti roku 2021 o 2 916 570,67 eur),
- zvýšenie bežných výdavkov v roku 2022 oproti roku 2021 nespôsobilo výrazný pokles prebytku na konci roka 2022,
- nepomer medzi kapitálovými príjmami a kapitálovými výdavkami v posledných dvoch rokoch (spôsobený pravdepodobne poklesom zdrojov financovania, vysokou rozpracovanosťou investícií, zdĺhavým procesom verejného obstarávania a pod.).

A.1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy (daňové a nedaňové) a cudzie príjmy (granty a tranfery). Kapitálové príjmy (z predaja pozemkov, budov a bytov) sa v priebehu roka upravovali na základe získaných príjmov z predajov majetku mesta.

Daňové príjmy mesta v roku 2022 oproti roku 2021 vzrástli o 1 784 488 eur hlavne z dôvodu nárastu podielovej dane z príjmov FO, ktorú poukazuje štát samosprávam (nárast o 1 552 892 eur) a vyššieho výberu dane za špecifické služby (nárast o 178 745 eur).

Podielová daň, ktorú mesto v roku 2022 prijalo v prepočte na jedného obyvateľa predstavovala čiastku 496 eur, čo bolo o 11% viac ako v roku 2021. Z celkových daňových príjmov mesta tvorila podielová daň **83,60 %**. Podiel daňových príjmov mesta na celkových skutočných bežných príjmoch mesta bez rozpočtových organizácií v roku 2022 tvoril 56,92 %.

Príjem daní z majetku (z pozemkov, zo stavieb, z bytov na nebytových priestorov) bol oproti roku 2021 vyšší o 52 850,95 eur. Dane z majetku tvorili **9,89 %** skutočných daňových príjmov mesta v roku 2022. V priemere jeden obyvateľ zaplatil za rok 2021 dane z majetku vo výške 58,64 eur (počet obyvateľov mesta za rok **2022** bol 35 178).

Príjem z daní za špecifické služby (za psa, predajné automaty, za ubytovanie, užívanie verejného priestranstva, za komunálny odpad, za drobný stavebný odpad, za dobývací priestor a za zrušené dane, ktoré boli v roku 2022 ešte súdne vymáhané) za rok 2022 bol o 178 744,21 eur vyšší ako v roku 2021. Skutočný výber daní za špecifické služby v roku 2022 tvoril **6,50 %** celkových skutočných daňových príjmov mesta v roku 2022. Na jedného obyvateľa mesta predstavoval príjem z daní za špecifické služby za rok 2022 čiastku 38,63 eur.

Nedaňové príjmy v roku 2022 predstavovali skutočné plnenie 94,03 % upraveného rozpočtu. Pozitívny vplyv na plnenie rozpočtu nedaňových príjmov mal skutočný príjem z dividend z obchodných spoločností. Jediné 100% plnenie upraveného rozpočtu na rok 2022 bol z iných nedaňových príjmov (odvod z hazardných hier, z dobropisov, náhrady škôd, a pod.) Skutočné plnenie nedaňových príjmov za rok 2022 bolo o 243 041,35 eur nižšie ako v roku 2021, o 46 889,00 eur vyššie ako v roku 2020. Pri hospodárení s majetkom mesta za rok 2022 bol zaznamenaný mierny pokles oproti roku 2021 (o 9 016,90 eur). Pokles bol vo výbere príjmov za prenájom pozemkov, z nájomného za tepelné hospodárstvo, z podnikateľského inkubátora a priemyselného parku, nárast bol zaznamenaný z príjmov za prenájom budov, priestorov a technických plôch. Nedaňové príjmy mesta za rok 2022 predstavovali

čiasťku 7,3 % skutočných bežných príjmov mesta. Nedaňový príjem na jedného občana mesta v roku 2021 predstavoval čiasťku 76,40 eur.

Granty a transfery sú významným zdrojom na financovanie bežných výdavkov predovšetkým škôl a sociálnych služieb. Upravený rozpočet na rok 2022 bol splnený na 99,24 %. Skutočný príjem mesta z bežných grantov a transferov v roku 2022 bolo oproti roku 2021 vyšší o 205 735,21 eur. Príjmy z transferov v roku 2022 predstavovali 35,74 % bežných príjmov. Na jedného obyvateľa mesta v roku 2022 pripadali bežné transfery vo výške 374 eur.

Príjmy rozpočtových organizácií (ďalej RO) za rok 2022 boli o 2 335 208,87 eur vyššie ako v roku 2021. V RO školstva boli skutočné príjmy za rok 2022 vyššie o 376 905,10 eur oproti roku 2021. Navýšenie spôsobil zákonný presun dotácii na stravu do vlastných príjmov RO. V Domove dôchodcov bol v roku 2022 nárast vlastných príjmov o 1 422 383,20 eur predovšetkým z dôvodu odškodnenia sociálneho zariadenia zo strany poisťovne za škody spôsobené požiarom.

Schválený upravený rozpočet **kapitálových príjmov** (2 970 856 eur) bol splnený na 97,48 %. Ani upravený príjem z predaja pozemkov sa nepodarilo naplniť (78,77 %), tuzemské granty a transfery sa zapojili do rozpočtu až po podpísaní zmluvy s poskytovateľom a po prijatí finančných prostriedkov na bankový účet a tak jeho plnenie bolo na 100%. Upravený rozpočet príjmu z predaja bytov, budov sa podarilo splniť. Oproti roku 2021 sa príjem z kapitálových transferov v roku 2022 zvýšil o 884 829,90 eur. Kapitálové príjmy v roku 2022 predstavovali 6,63 % dosiahnutých celkových príjmov mesta bez finančných operácií.

Príjmové finančné operácie v roku 2022 boli v celkovej výške 5 160 433,20 eur. Pozostávali z prevodov z rezervného fondu, z účtu fondu prevádzky, údržby a opráv, z prevodu účelových finančných prostriedkov z predošlých rokov, zo zábezpek uhradených mestu a z dlhodobého bankového úveru. V roku 2022 sa dočerpala dlhodobý bankový úver, ktorý mesto čerpalo na investičné akcie, nevyčerpaná zostala čiasťka 29 396,06 eur, ktorá bude použitá v roku 2023.

Celková percentuálna skladba plnenia dosiahnutých príjmov v roku 2022 bola takáto - bežné príjmy predstavovali 83,51 %, kapitálové príjmy 5,93 %, príjmové finančné operácie – 10,56 % celkových skutočne dosiahnutých príjmov mesta v roku 2022.

A.2. PLNENIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

Môžem konštatovať, že na základe zhodnotenia vývoja čerpania rozpočtu bežných výdavkov za uplynulý rok došlo k výraznému zvýšeniu bežnej spotreby mesta oproti minulým rokom. Celkové skutočné výdavky mesta a RO boli v roku 2022 oproti roku 2021 vyššie o 3 685 812,54 eur. Takmer 54,90% skutočných bežných výdavkov mesta a RO bolo čerpaných na mzdy, platy a ostatné osobné výdavky (v školstve nárast bežných výdavkov na mzdy, tovary a služby, v Domove dôchodcov zapríčinil nárast bežných výdavkov a výdavkov na služby na náhradné ubytovanie klientov po požari). 19 % bežných výdavkov bolo vyčerpaných na nákup tovarov a služieb.

Upravený rozpočet **bežných výdavkov** mesta a RO na rok 2022 bol rozpočtovaný vo výške 40 369 930,00 eur. Skutočné čerpanie bežných výdavkov v roku 2022 bolo vo výške 38 349 604,16 eur, čo predstavuje plnenie vo výške 95,00 %. Z celkových bežných výdavkoch mesto vyčerpano celkom 16 455 581,81 eur, rozpočtové organizácie 21 894 022,35 eur, z toho v školstve sa vyčerpano 19 098 352,22 eur (o 1 342 395,14 eur viac ako v roku 2021), v Domove dôchodcov 2 795 670,13 eur (o 129 205,59 eur viac ako v roku 2021). Skutočné čerpanie bežných výdavkov mesta a RO v roku 2022 bolo o 2 916 570,67 eur vyššie ako v roku 2021 (mesto 1 444 969,94 eur, RO 1 471 600,73 eur).

Príspevkovým organizáciám sa v roku 2022 poskytli transfery o 215 346,38 eur viac ako v roku 2021. Na vykrytie straty pri poskytovaní služieb vo verejnom záujme v mestskej hromadnej doprave v roku 2022 bola použitá čiasťka 823 971,00 eur (v tom je aj preplatok za rok 2021 vo výške 89 048,00 eur). Právnickým a fyzickým osobám - podnikateľom boli v roku 2022 poskytnuté dotácie a transfery v zmysle VZN č. 2/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

Kapitálové výdavky mesta na rok 2022 boli rozpočtované v celkovej výške 3 660 461,00 eur. Úpravou rozpočtu bola ich celková výška 8 318 160,00 eur. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov mesta v roku 2022 bolo vo výške 7 241 669,56, čo predstavovalo 87,06 % upraveného rozpočtu na rok 2022. Mesto bez RO naplnilo rozpočet plnenia kapitálových výdavkov v roku na 91,46 %, RO iba na 63,27 %. Nepodarilo sa naplniť upravený rozpočet kapitálových výdavkov mesta bez RO v roku 2022 predovšetkým pri týchto investičných akciách - nákup pozemkov (plnenie na 68,46%), nákup a výmena kamier (63,41%), projektová dokumentácia pre tepelné hospodárstvo (24,60%), projektová dokumentácia Podskala (25%), výstavba detských ihrísk (78,25%), prípojky Červený jarok (63,22%), multifunkčné ihrisko ZŠ Lipová (85,16%). RO mesta vyčerpali v roku 2022 kapitálové výdavky vo výške 820 818,66 eur, ZŠ, školské a predškolské zariadenia vyčerpali KV vo výške 261 778,85 eur, Domov dôchodcov zvyšných 559 039,81 eur. Nenaplnené zostalo čerpanie kapitálových výdavkov celkom vo výške 1 076 490,44 eur oproti upravenému rozpočtu na rok 2022.

Hlavnými zdrojmi financovania kapitálových výdavkov v roku 2022 bol bankový úver (3 203 405,25 eur), zdroje z predaja majetku mesta (1 169 493,74 eur), Európsky fond regionálneho rozvoja (804 919,88 eur), rezervný fond (624 463,20 eur).

Z predloženého prehľadu čerpania kapitálových výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie môžem konštatovať, že väčšina finančne náročných investičných akcií bola v roku 2022 takmer 100% naplnená. Svedčí o tom aj 91,46 % plnenie upraveného kapitálového rozpočtu za rok 2022.

Z hľadiska rozpočtového procesu odporúčam, aby sa už pri tvorbe kapitálového rozpočtu uvažovalo so všetkými reálnymi disponibilnými zdrojmi a na základe nich nastaviť realizáciu rozvojových programov, s ktorými sa reálne uvažuje pri ich čerpaní. Keďže je také nepísané pravidlo za posledné roky, že sa plánujú nižšie kapitálové príjmy, ktoré následne značne prevýšia skutočné kapitálové výdavky (vyššie rozpočtované kapitálové príjmy spôsobia aj tlak na získavanie vlastných a cudzích peňažných fondov na splnenie všetkých rozvojových programov).

Výdavkové finančné operácie v roku 2022 pozostávali z ročných splátok úverov (930 414,72 eur), zo splátok za úver zo ŠFRB (13 000 eur), z vrátených zábezpek vo verejných súťažiach 149 000 eur). Výdavkové finančné operácie predstavovali 2,34 % celkových skutočných výdavkov mesta v roku 2022.

Celková percentuálna skladba plnenia výdavkov v roku 2022 bola takáto - bežné výdavky predstavovali 82,15 %, kapitálové výdavky 15,51 %, výdavkové finančné operácie – 2,34 % celkových dosiahnutých skutočných výdavkov mesta a RO v roku 2022.

A.3. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Výsledkom hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu za rok 2022 je schodok vo výške 1 917 659,53 eur. Pripočítaním výsledku finančných operácií v čiastke 4 067 957,81 eur a následne po odpočítaní - nevyčerpaných účelových prostriedkov vo výške 749 896,90 eur, zábezpek vo výške 22 800,00 eur, nepoužitého úveru vo výške 29 396,06 eur je celkovým výsledkom hospodárenia **prebytok** vo výške **1 348 205,32 eur**.

Výsledkom hospodárenia – ako rozdiel medzi príjmami celkom (44 834 047,39 eur) a výdavkami celkom vrátane finančných operácií (46 683 749,11 eur) je schodok 2 150 298,28 eur. Po odpočítaní nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR a EÚ, cudzích finančných prostriedkov, zbierky, nepoužitého úveru, zábezpek z príjmu v roku 2022 je výsledkom čiastka vo výške **1 348 205,32 eur**.

Výsledok zistený zo zostatku finančných prostriedkov na bankových účtoch mesta po odpočítaní cudzích finančných prostriedkov na účtoch a po odpočítaní nevyčerpaných účelovo-určených prostriedkov poskytnutých zo ŠR predstavuje čiastku **1 348 205,32 eur**. Táto finančná čiastka bude prevedená na účet rezervného fondu mesta, o jeho čerpaní budú rozhodovať poslanci MsZ.

A.4. HOSPODÁRENIE FONDŮV

V roku 2022 malo mesto vytvorené tieto peňažné fondy - rezervný fond, fond prevádzky, údržby a opráv a sociálny fond.

Plánované finančné prostriedky **rezervného fondu** v roku 2022 boli čerpané na 95,7 %, nedočerpanú čiastku (39 303,34 eur) bude možné použiť v nasledujúcich rokoch na financovania investičných akcií alebo na splátky úverov.

V roku 2022 mesto prideliло finančné prostriedky v čiastke 10 940,00 eur do **fondu prevádzky, údržby a opráv**. Finančné prostriedky tohto fondu boli použité na opravy v bytovom dome na Medzi 6, Spišská Nová Ves.

V súlade so zákonom o sociálnom fonde mesto aj v roku 2022 tvorilo **sociálny fond**. Jeho tvorbu a použitie upravuje platná kolektívna zmluva a plán tvorby čerpania sociálneho fondu.

Prehľad o zostatkoch peňažných fondov ku koncu rozpočtového roka 2022 uvádzam v nasledujúcej tabuľke.

Peňažný fond	Zostatok k 31. 12. 2022 v €
Fond prevádzky, údržby a opráv	24 297,01
Sociálny fond	11 853,62
Rezervný fond	101 967,96

B) BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Výška aktív celkom v roku 2022 sa oproti roku 2021 zvýšila o 4 351 313,10 eur. Stále aktíva (hmotný a nehmotný majetok, finančné investície) sa zvýšili o 375 795,80 eur, čo je priaznivý ukazovateľ, obežné aktíva (zásoby, pohľadávky, transfery) sa zvýšili o 3 977 190,41 eur. Rozdiel predstavoval časové rozlíšenie. Narástol finančný majetok mesta (o 287 223,84 eur), vzrástli aj pohľadávky (o 247 624,06 eur), najvýraznejšie pohľadávky z nedaňových príjmov.

Pasíva (vlastné imanie) v roku 2022 oproti roku 2021 vzrástli o 4 351 313,10 eur. Záväzky spolu sa oproti roku 2021 zvýšili o 2 197 512,49 eur hlavne z dôvodu nárastu bankových úverov, pri krátkodobých záväzkoch bol zaznamenaný pokles o 161 941,35 eur.

Súčasťou dôvodovej správy mesta bolo aj zdôvodnenie prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku mesta za rok 2022.

B.1 BILANCIA POHLADÁVOK

K 31. 12. 2022 bol celkový stav pohľadávok (krátkodobé aj dlhodobé) oproti roku 2021 vyšší o 275 446,43 eur, pohľadávky z nedaňových príjmov celkom boli vyššie o 259 122,33 eur, pohľadávky z daňových príjmov celkom poklesli o 40 692,15 eur. Prehľad o vývoji celkových pohľadávok za posledné sledované roky uvádzam v nasledujúcej tabuľke.

Pohľadávky k 31.12. príslušného kal. roka	Výška pohľadávok v €
2018	2 165 034,74
2019	2 144 928,07
2020	2 533 549,53
2021	2 099 177,21
2022	2 374 623,64

Medziročný prehľad o vývoji vybraných pohľadávok - z nedaňových príjmov (komunálny odpad) a z daňových príjmov (daň z nehnuteľnosti) uvádzam v nasledujúcej tabuľke:

Druh pohľadávky	Kalendárny rok				
	2018	2019	2020	2021	2022
Poplatok za komunálny odpad	596 018,33	617 497,89	765 734,93	849 548,08	912 756,91
Daň z nehnuteľnosti	407 457,87	385 326,59	445 185,31	189 957,70	150 098,50

Aj v roku 2022 bol zaznamenaný nárast výšky pohľadávok za komunálny odpad o 63 208,83 eur oproti roku 2021, pohľadávky na dani z nehnuteľnosti zaznamenali v roku 2022 pokles oproti roku 2021 o 39 859,20 eur.

Pokles daňových pohľadávok bol spôsobený hlavne odpisom pohľadávok, ktoré mesto viedlo voči spoločnostiam v konkurze.

Nárast pohľadávok z nedaňových príjmov bol hlavne v nedoplatkoch na nájomnom v bytoch, neuhradená zostala aj 160 tisícová faktúra za predaj budovy a pozemku (MŠ Hviezdoslavova).

Aj keď vymáhanie pohľadávok v zmysle dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov je veľmi náročné odporúčam:

- aspoň 1x za polrok informovať o stave a vývoji vo vymáhaní týchto pohľadávok vedúcich pracovníkov mesta na gremiálnej porade prednostu MsÚ s prijatím jasných záverov na ich zníženie s termínmi ich priebežnej kontroly (s dôrazom na zníženie pohľadávok za komunálny odpad),
- zverejňovať daňových dlžníkov v zmysle § 52 písm. (2) zákona č. 563/2009 Z. z. daňového poriadku na webovom sídle mesta.

B.2 BILANCIA ZÁVÄZKOV

Stav záväzkov mesta celkom k 31. 12. 2022 sa oproti roku 2021 znížil o 191 968,70 eur.

Dlhodobé záväzky oproti roku 2021 poklesli o 30 027,35 eur (záväzky zo sociálneho fondu, záväzky zo ŠFRB). Krátkodobé záväzky (hlavne dodávateľia) oproti roku 2021 poklesli o 161 941,35 eur. Ide hlavne o nezaplatené faktúry za projekty (Obnova zdravotného strediska na sídlisku Západ, Prístup k pitnej vode na Podskale, projekt výstavby cyklochodníka Nov.Huta - Ferčekovce). Sú to faktúry v lehote splatnosti, ktoré budú v zákonnej lehote uhradené. Mesto neviduje záväzok po lehote splatnosti viac ako 60 dní. Takisto záväzky z prijatých zábezpek verejných súťaží boli v zákonnej dobe vrátené firmám zúčastneným v súťažiach.

C) PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Hlavný kontrolór počas celého roka 2022 sledoval ako mesto naplňa svoju zákonnú povinnosť vyplývajúcu z § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – vývoj dlhu a splátok návratných zdrojov financovania.

Na financovanie investičných akcií boli v roku 2022 použité finančné prostriedky z prijatého úveru v roku 2021 (5 416 000,00 eur) vo výške 3 203 405,25 eur. Úver sa začal splácať už v roku 2022 pravidelnými mesačnými splátkami vo výške 16 200 eur. Mesto dlhuje MF SR čiastku 810 000 eur, ktorá mu bola poskytnutá ako návratná finančná výpomoc v roku 2020 a začne sa splácať až v roku 2024.

V zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy suma dlhu mesta (bez dlhu ŠFRB) dosiahla **26,07 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka. K 31. 12. 2022 **nepresiahla** celková suma dlhu mesta zákonnú **výšku 60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. V prepočte na jedného obyvateľa mesta vzrástol dlh mesta na 1 obyvateľa na 279,56 eur (v roku 2021 212,61 eur). Dlh mesta na 1 obyvateľa sa zvýšil jednak z dôvodu zvýšenia celkového dlhu, jednak poklesu počtu obyvateľov.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov bola k 31. 12. 2022 vo výške **4,06 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka znížených o prostriedky poskytnuté z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie. V rozpočtovom roku 2022 suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov **neprekročila 25 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu. K 31. 12. 2022 predstavoval dlh mesta (vrátane ŠFRB a NFV) celkovú výšku **9 834 186,55 eur**.

Mesto v roku 2022 pri používaní návratných zdrojov financovania **oddržiavalo** pravidlá používania návratných zdrojov financovania v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

D) ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ V PÔSOBNOSTI MESTA

Tri príspevkové organizácie mesta (ďalej iba PO) v roku 2022 hospodárili v súlade so schváleným rozpočtom nákladov a výdavkov. PO aj v roku 2022 plnili úlohy stanovené zriaďovateľom vyplývajúce z ich zriaďovacej listiny a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, plnili predovšetkým úlohy v oblasti kultúry, športu a poučného oddychu (ZOO). Po uplynutí rozpočtového roka v zmysle § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vykonali zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom mesta.

Dve PO zaznamenali za rok 2022 záporný výsledok hospodárenia z hlavnej činnosti – stratu (ZOO – strata 13 333,11 eur, STEZ – strata 49 470,98 eur), jedna PO zaznamenala zisk (MKC – zisk 54,99 eur). Výsledok hospodárenia (+,-) bude PO preúčtovaný na účet pre neusporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

V nasledujúcich tabuľkách uvádzam pre porovnanie výsledok účtovného hospodárenia jednotlivých PO v členení na hlavnú a podnikateľskú činnosť za roky 2021 a 2022:

a) hlavná činnosť:

Príspevková organizácia mesta	Náklady		Výnosy		+ Zisk, - Strata	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Mestské kultúrne centrum (MKC)	433 281,65	531 336,62	434 933,29	531 391,61	+ 1 651,64	+ 54,99
Zoologická záhrada (ZOO)	462 429,07	447 997,11	527 424,76	434 664,00	+ 64 995,69	- 13 333,11
Správa telovýchovných zariadení (STEZ)	2 103 289,27	2 765 477,03	2 090 724,89	2 716 006,05	- 12 564,38	- 49 470,98

b) podnikateľská činnosť:

Príspevková organizácia mesta	Náklady		Výnosy		Hospodársky výsledok	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Mestské kultúrne centrum (MKC)	39 348,46	67 661,27	39 348,46	67 661,27	0,00	0,00
Zoologická záhrada (ZOO)	441 739,79	607 735,62	509 126,44	606 843,70	+ 67 386,65	- 891,92
Správa telovýchovných zariadení (STEZ)	393 974,16	520 227,13	399 053,20	520 041,79	+ 5 079,04	- 185,34

E) PREHLAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH PODĽA § 7 ODS. 4 ZÁKONA O ROZPOČTOVÝCH PRAVIDLÁCH ÚZEMNEJ SAMOSPRÁVY V ČLENENÍ PODĽA JEDNOTLIVÝCH PRÍJEMCOV

Právnickým a fyzickým osobám - podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta alebo poskytujú služby obyvateľom mesta, boli v súlade s rozpočtom mesta na rok 2022 schválené finančné prostriedky na základe platného VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

Na podporu všeobecne prospešných služieb na rok 2022 MsZ schválilo celkom **329 643,00 eur**. Z toho:

- najväčšia finančná čiastka **302 843,00 eur** bola pridelená športovým klubom mesta,
- organizáciám, združeniam, nadáciám mimo športových klubov bolo vo forme dotácií a transferov poskytnutých v roku 2022 celkom **22 800,00 eur**,
- transfery neziskovej organizácii a PO v roku 2022 predstavovali celkovú sumu **4 000,00 eur**.

Mesto okrem toho v roku 2022 poskytlo organizáciám III. sektora vo forme transferov finančné prostriedky v celkovej čiastke **11 550,00 eur** na podporu humanitárnych, charitatívnych a sociálnych aktivít.

Dotácie poskytnuté v roku 2022 boli prijímateľmi riadne vyúčtované. Mesto ani v roku 2022 neposkytlo dotácie svojim obchodným spoločnostiam.

Podrobný prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta v roku 2022 bol v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov zverejňovaný na internetovej stránke mesta v časti Samospráva – Rozpočet a hospodárenie.

F) ÚDAJE O NÁKLADOCH A VÝNOSCH PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI

Mesto v roku 2022 nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

G) HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV MESTA ZA ROK 2022

Mesto aj v roku 2022 uplatňovalo programové rozpočtovanie. Súčasťou programového rozpočtovania bolo aj monitorovanie a hodnotenie finančného a programového plnenia rozpočtu za rok 2022. Bolo vykonávané s cieľom zabezpečiť informácie o plnení resp. neplnení merateľných ukazovateľov schválených programov.

Priebežné monitorovanie plnenia cieľov jednotlivých programov v priebehu roku 2022 bolo vykonané k 30. 06. 2022 vo forme **monitorovacej** správy, ktorá je zverejnená na webovom sídle mesta.

K 31. 12. 2022 bola spracovaná **hodnotiaca** správa, v ktorej boli porovnané plánované a dosiahnuté hodnoty merateľných ukazovateľov. Hodnotiaca správa je štandardnou súčasťou záverečného účtu mesta a jej cieľom bolo transparentne zhodnotiť plnenie rozpočtu za rok 2022, poukázať na efektívnosť a účel vynakladania verejných zdrojov. Hodnotiaca správa bude zverejnená na webovom sídle mesta po schválení záverečného účtu MsZ.

Programové plnenie rozpočtu mesta k 31. 12. 2022 pozostávalo z hodnotenia 13 programov, podprogramov, prvkov a projektov.

Prehľad o celkovom plnení rozpočtu výdavkov podľa jednotlivých programov v roku 2022 uvádzam v nasledujúcej tabuľke.

Program	Názov programu	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Plnenie v %
1.	Manažment výkonu samosprávy mesta	40 600	33 053	81,41
2.	Komunikujúce mesto	402 431	377 009	93,68
3.	Podporné interné služby	4 477 291	4 415 223	98,61
4.	Klientske služby	710 091	596 436	83,99
5.	Manažment rozvoja mesta	767 192	685 171	89,31
6.	Životné prostredie mesta	4 416 857	3 795 201	85,93
7.	Bývanie a nebytové priestory	1 770 471	1 547 905	87,43
8.	Doprava a miestne komunikácie	4 080 223	4 009 343	98,26
9.	Sociálna starostlivosť	5 658 254	4 960 916	87,68
10.	Školstvo	21 420 133	20 604 062	96,19
11.	Kultúra	1 000 457	948 502	94,81
12.	Šport	3 697 375	3 574 269	96,67
13.	Bezpečnosť občanov a návštevníkov mesta	1 189 885	1 136 661	95,53
SPOLU		49 631 260	46 683 751	94,06

Stručný prehľad o zámeroch, rozpočte a stručnom plnení programového rozpočtu v roku 2022 podľa jednotlivých programov uvádzam v nasledujúcej časti odborného stanoviska k záverečnému účtu mesta.

PROGRAM 1: Manažment výkonu samosprávy

Program	Názov programu	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Plnenie v %
1.	Manažment výkonu samosprávy mesta – spolu	40 600,00	33 052,61	81,41
	- bežný rozpočet	40 600,00	33 052,61	

Zámerom programu v roku 2022 bola transparentná a efektívna samospráva poskytujúca príležitosti pre vyvážený ekonomický rozvoj v súlade so zvyšovaním kvality spoločenského, kultúrneho a športového života, vzdelávania a bezpečnosti v meste.

Účelom programu bolo efektívne vynakladanie finančných prostriedkov pri riadení všetkých procesov samosprávy, pri príprave a vedení zasadnutí MsZ, pri stretnutiach a pracovných rokovaní primátora, pri výkone agendy sekretariátu primátora, pri účasti mesta v regionálnych a celoštátnych organizáciách a združeniach. Súčasťou tohto programu bolo aj vyhodnotenie výdavkov vynaložených na povinné vypracovanie auditu hospodárenia mesta.

Nenaplnenie upraveného rozpočtu v plnej výške súviselo hlavne s úsporami v podprograme Účasť mesta v združeniach, keď boli vykonané racionalizačné opatrenia mesta v oblasti počtu združení, v ktorých bolo mesto v minulých obdobiach riadnym členom. Úspory boli dosiahnuté aj v podprograme Výkon orgánov samosprávy (reprezentačné výdavky primátora).

PROGRAM 2: Komunikujúce mesto

Program	Názov programu	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Plnenie v %
2.	Komunikujúce mesto - spolu	402 431,00	377 008,67	93,68
	- bežný rozpočet	402 431,00	377 008,67	

Zámerom programu v sledovanom roku bolo vytváranie vzťahov a vzájomnej komunikácie medzi mestom a verejnosťou prostredníctvom kvalitných informácií o dianí v meste.

Rozpočet programu nebol naplnený (boli dosiahnuté úspory) hlavne pri účinnej propagácii a cieľovom marketingu mesta. Začiatok roka bol poznačený končiacimi sa opatreniami súvisiacimi s pandemiou Covid-19, pomaly sa rozbiehal cestovný ruch, prezentácia mesta na rôznych výstavách, medzinárodná spolupráca a činnosť turistického informačného centra.

Kapitálové výdavky v tomto programe neboli rozpočtované.

PROGRAM 3: Podporné interné služby

Program	Názov programu	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Plnenie v %
3.	Podporné interné služby - spolu	4 477 291,00	4 415 223,12	98,61
	- bežný rozpočet	3 409 077,00	3 237 179,13	
	- kapitálový rozpočet	125 044,00	85 568,60	
	- finančné operácie	943 170,00	1 092 475,39	

Patrí medzi finančne náročnejšie programy. Zámerom programu v sledovanom roku bolo predovšetkým poskytovať kvalitný celoročný servis pre výkon samosprávnych funkcií mesta. Sledovali sa ním náklady na prevádzku MsÚ, budov v správe mesta, ako aj servisných služieb výpočtovej techniky. Súčasťou programu boli aj finančné služby a operácie, hlavne výdavky spojené so splácaním úverov a s vedením účtov v peňažných ústavoch.

68,70 % výdavkov programu bolo čerpaných na fungovanie MsÚ, chráneného pracoviska, chaty Mlynky a prevádzky detašovaných pracovísk vysokých škôl fungujúcich v meste. 25,70 % celkových

výdavkov bolo použitých na splácanie úverov a na vedenie účtov mesta v peňažných ústavoch (úroky z úverov, splácanie istiny, bankové poplatky, vrátenie nevyčerpaných dotácií, vklad do obchodnej spoločnosti). 1,92 % výdavkov programu bolo použitých na usporiadanie majetkovo – právnych vzťahov k nehnuteľnostiam mesta. Zvyšok tvorili výdavky čerpané na správu informačných a komunikačných technológií mesta. Kapitálové výdavky boli použité na nákup pozemkov a na obnovu a rozšírenie technického parku a dátového centra mesta pre potreby informačných systémov a komunikačných technológií. Finančné operácie predstavovali splátky istín z bankových úverov a ŠFRB.

PROGRAM 4: Klientske služby

Program	Názov programu	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Plnenie v %
4.	Klientske služby - spolu	710 091,00	596 435,50	83,99
	- bežný rozpočet	685 091,00	590 185,53	
	- kapitálový rozpočet	25 000,00	6 249,97	

Zámerom programu v sledovanom roku bolo skvalitnenie služieb občanom a návštevníkom mesta. Tento program patril medzi finančne menej náročné programy.

76 % výdavkov programu bolo použitých na skvalitnenie služieb občanom a návštevníkom mesta. V rámci podprogramu Občianske služby mesto zabezpečovalo výkon štátneho stavebného úradu (29%), výkon mesta na úseku matrík a evidencie obyvateľstva, voľby a referendum. V rámci originálnych kompetencií mesto pripravovalo a realizovalo občianske obrady, prijatia v obradnej sieni a spoločenské podujatia na území mesta.

Takmer 24% výdavkov programu bolo čerpaných na fungovanie komunálnych služieb v meste (prevádzka parkovísk, trhoviska, údržba a prevádzka priemyselnej zóny Podskala, mestských cintorínov, toaliet).

Kapitálové výdavky boli použité na opravu cintorína, na tvorbu projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie v priemyselnej zóne Podskala.

PROGRAM 5: Manažment rozvoja mesta

Program	Názov programu	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Plnenie v %
5.	Manažment rozvoja mesta - spolu	767 192,00	685 171,01	89,31
	- bežný rozpočet	448 878,00	400 872,85	
	- kapitálový rozpočet	318 314,00	284 298,16	

Zámerom programu v sledovanom roku bolo zefektívniť plánovanie rozvoja mesta založené na širokej odbornej diskusii a určovaní priorít rozvoja mesta na stanovené plánovacie/programovacie obdobie v súlade so schváleným Rozvojovým plánom mesta a Územným plánom mesta, zlepšenie spravovania rozvoja mesta a rozvojových procesov mesta zohľadňujúcich jeho špecifiká a priority.

25,71 % výdavkov bolo použitých na projektovú dokumentáciu a územný plán, 18% výdavkov bolo použitých na pokrytie nákladov spojených so spracovaním štúdií, expertíz, geometrických plánov, 49,35 % výdavkov tvorili finančné prostriedky na dotačnú politiku a grantový systém mesta.

Kapitálové výdavky tohto programu boli v roku 2022 použité na financovanie stavebno-projektovej dokumentácie potrebnej spravidla pre územné a stavebné konanie.

PROGRAM 6: Životné prostredie mesta

Program	Názov programu	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Plnenie v %
---------	----------------	---------------	-----------------	-------------

6.	Životné prostredie mesta - spolu	4 416 857,00	3 795 200,96	85,93
	- bežný rozpočet	3 809 360,00	3 355 640,80	
	- kapitálový rozpočet	607 497,00	439 560,16	

Zámerom programu v sledovanom roku bolo zlepšenie stavu životného prostredia výkonom kompetencií mesta v oblasti starostlivosti o jeho čistotu, ako aj celkové skrášľovanie územia mesta.

Najviac finančných prostriedkov programu bolo použitých v podprogramoch Odpadové hospodárstvo – 42,67% a Energetika 28,84 %.

Upravený rozpočet podprogramu nebol naplnený. Nenaplneným bol hlavne rozpočet prvkov Separovaný zber (- 119 635,50 eur), Prevádzka regionálnej skládky BRO (- 155 561,95 eur) a prvku Zber, odvoz a zneškodnenie komunálneho odpadu (- 247 883,40 eur).

Kapitálové výdavky boli čerpané na výstavbu a údržbu detských ihrísk (48,44%), modernizáciu a rekonštrukciu verejného osvetlenia a tepelného hospodárstva (51,56%).

PROGRAM 7: Bývanie a nebytové priestory

Program	Názov programu	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Plnenie v %
7.	Bývanie a nebytové priestory - spolu	1 770 471,00	1 547 905,01	87,43
	- bežný rozpočet	1 376 471,00	1 198 766,95	
	- kapitálový rozpočet	394 000,00	349 138,06	

Zámerom programu v sledovanom roku bolo zlepšenie dostupnosti a skvalitnenie bývania podľa potrieb občanov mesta a zlepšenie využitia nebytového majetku mesta.

Takmer 67,13 % finančných prostriedkov bolo použitých na financovanie podprogramu Nebytové priestory a neprenajatý majetok, na údržbu budov, na opravy, výmenu a doplnenie interiérových zariadení.

29,58 % finančných prostriedkov bolo použitých na financovanie správy, údržby nebytového fondu mesta vrátane energií. Ostatné finančné prostriedky boli použité predovšetkým na prenesený výkon štátnej správy na úseku bývania (ŠFRB).

Kapitálové výdavky boli čerpané na rekonštrukciu a obnovu zdravotného strediska na Hutníckej ulici v Spišskej Novej Vsi.

PROGRAM 8: Doprava a miestne komunikácie

Program	Názov programu	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Plnenie v %
8.	Doprava a miestne komunikácie - spolu	4 080 223,00	4 009 342,83	98,26
	- bežný rozpočet	1 257 859,00	1 226 496,38	
	- kapitálový rozpočet	2 822 364,00	2 782 846,45	

Zámerom programu v sledovanom roku bolo ďalšie zlepšenie technického stavu dopravnej infraštruktúry a vybavenosti miestnych komunikácií a mestských verejných priestranstiev.

Upravený rozpočet sa podarilo takmer celý naplniť. 79,4% rozpočtových výdavkov bolo vyčerpaných v podprograme Miestne komunikácie na skvalitnenie stavu a vybavenosti miestnych komunikácií a verejných priestranstiev. Takmer 21% rozpočtových výdavkov bolo vyčerpaných na fungovanie mestskej verejnej dopravy – na vykrytie straty verejného dopravcu v zmysle uzavretej zmluvy a jej dodatkov.

Kapitálové výdavky tvorili takmer 70 % celkových výdavkov programu. Všetky boli čerpané na miestne komunikácie – na komplexnú rekonštrukciu mestských komunikácií, na cyklotrasu Ferčekovce

– Novoveská Huta, na regeneráciu námestia, IBV Červený Jarok a na prestavbu cyklochodníka pri bývalých kasárňach.

PROGRAM 9: Sociálna starostlivosť

Program	Názov programu	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Plnenie v %
9.	Sociálna starostlivosť - spolu	5 658 254,00	4 960 915,73	87,68
	- bežný rozpočet	4 514 123,00	4 270 882,36	
	- kapitálový rozpočet	1 144 131,00	690 033,37	

Zámerom programu v sledovanom roku bolo zabezpečiť dostupné a kvalitné sociálne služby, sociálnu pomoc pre všetkých občanov mesta, ktorí ju potrebujú. V programe sú vyčíslené výdavky mesta na sociálnu starostlivosť, na sociálnu inklúziu a výdavky mesta na finančnú podporu humanitárnych, charitatívnych a sociálnych aktivít v meste.

Takmer 81% finančných prostriedkov programu bolo použitých v podprograme starostlivosť o seniorov. 15% finančných prostriedkov bolo vyčerpaných na jednorazové dávky v hmotnej núdzi, na dotácie pre žiakov v hmotnej núdzi, na ostatné bežné transfery, výdavky na pohreby, na prevádzku Domu humanity Nádej a na projekty terénnej sociálnej práce. 4,40% finančných prostriedkov programu bolo vyčerpaných na podporu humanitárnych, charitatívnych a sociálnych aktivít v našom meste (transfery na činnosť a prevádzku pre organizácie 3. sektora, finančné príspevky pre darcov krvi, finančné príspevky na zabezpečenie opatrovateľskej služby, na prevádzku denného stacionára).

Kapitálové výdavky tohto programu boli vyčerpané na rekonštrukciu Domova dôchodcov (realizácia rekonštrukcie strechy po požiari) a na prístavbu jeho vonkajšieho evakuačného výťahu.

PROGRAM 10: Školstvo

Program	Názov programu	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Plnenie v %
10.	Školstvo - spolu	21 420 133,00	20 604 061,70	96,19
	- bežný rozpočet	20 674 448,00	20 025 297,22	
	- kapitálový rozpočet	745 685,00	578 764,48	

Zámerom programu v sledovanom roku bolo zabezpečiť kvalitný výchovno-vzdelávací proces vytvárajúci vhodné predpoklady žiakom pre ďalšie štúdium na stredných a vysokých školách a uplatnenie sa na trhu práce.

Rozpočet a jeho čerpanie predstavuje mzdové a prevádzkové náklady vo všetkých školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (7 ZŠ, 7 ŠJ pri ZŠ, 7 ŠKD, 14 MŠ, 13 ŠJ pri MŠ, 2 detské jasle, Správu školských zariadení, ZUŠ, CVČ ako aj neštátne cirkevné a súkromné školské zariadenia mimo zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, školský úrad a oddelenie školstva, projekty realizované z prostriedkov EÚ). Skutočné čerpanie finančných prostriedkov programu Školstvo predstavovalo 44% celkových výdavkov, ktoré vyčerpalo mesto a RO za rok 2022.

Takmer 57,5% finančných prostriedkov bolo vyčerpaných na fungovanie ZŠ, 24,8% na fungovanie MŠ. Viac ako 13% finančných prostriedkov bolo vyčerpaných na voľno-časové aktivity detí (ZUŠ, CVČ a školské kluby detí), necelých 5% finančných prostriedkov bolo vyčerpaných na financovanie a fungovanie školských zariadení a MŠ, ktoré neboli v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Kapitálové výdavky programu boli čerpané na rekonštrukciu a modernizáciu MŠ E. M. Šoltésovej a MŠ na ulici S. Tomášika, na terénnu úpravu športového areálu pri ZŠ Lipová, na údržbu a opravy jedální v ZŠ a MŠ, výmenu okien a spracovanie projektovej dokumentácie na obnovu budovy ZUŠ.

PROGRAM 11: Kultúra

Program	Názov programu	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Plnenie v %
11.	Kultúra - spolu	1 000 457,00	948 502,36	94,81
	- bežný rozpočet	697 957,00	655 574,02	
	- kapitálový rozpočet	302 500,00	292 928,34	

Zámerom programu v sledovanom roku bolo vytváranie optimálnych podmienok pre rozvoj kultúry mesta a podpora rozvoja cestovného ruchu - prezentácia Spišskej Novej Vsi ako mesta s pozitívnym vzťahom ku kultúrnemu dedičstvu s bohatou ponukou kultúrnych aktivít.

23,7% programu tvorili finančné prostriedky vynaložené mestom na kultúrne podujatia pre verejnosť, takmer 16 % tvoril bežný transfer mesta pre ZOO mesta a takmer 37% tvoril bežný transfer mesta pre MKC.

Kapitálové výdavky v roku 2022 boli použité predovšetkým v MKC na zabezpečenie projektovej dokumentácie pre potreby modernizácie amfiteátra Madaras a v ZOO na terénne úpravy a obstaranie modulovej zostavy nového stravovacieho zariadenia.

PROGRAM 12: Šport

Program	Názov programu	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Plnenie v %
12.	Šport - spolu	3 697 375,00	3 574 268,83	96,67
	- bežný rozpočet	1 802 200,00	1 841 986,86	
	- kapitálový rozpočet	1 833 625,00	1 732 281,97	

Zámerom programu v sledovanom roku bolo skvalitňovanie športovej infraštruktúry vo vlastníctve mesta a finančná podpora športových subjektov pôsobiacich na území mesta prispievajúcich k plneniu cieľov rozvoja mesta v oblasti športových aktivít pre všetkých občanov mesta, ako aj v oblasti výkonnostného športu, najmä pre rozvoj mládežníckeho športu.

Takmer 99 % všetkých rozpočtovaných výdavkov programu bolo čerpaných v mestskej infraštruktúre športu, ktorý zastrešuje STEZ, na výdavky súvisiace s prevádzkou všetkých športových zariadení vo vlastníctve mesta. Zostávajúce finančné prostriedky boli čerpané v rámci programu šport pre všetkých na vytváranie príležitostí a podmienok pre rozvoj masového športu v meste.

Takmer polovica výdavkov programu v roku 2022 predstavovali kapitálové výdavky. Tie boli využité na rekonštrukciu a modernizáciu budovy a zázemia zimného štadióna, dokončenie rekonštrukcie športových komplexov (krytá plaváreň, futbalový štadión, atletický štadión), na vybudovanie vyhladkovej veže Rittenberg.

PROGRAM 13: Bezpečnosť občanov a návštevníkov mesta

Program	Názov programu	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Plnenie v %
13.	Bezpečnosť občanov a návštevníkov mesta - spolu	1 189 885,00	1 136 660,78	95,53
	- bežný rozpočet	1 189 885,00	1 136 660,78	

Zámerom programu v sledovanom roku bolo vytváranie podmienok pre bezpečné mesto.

74,3% výdavkov programu bolo v roku 2022 využitých na zlepšenie prevencie a zvýšenie účinnosti zabezpečenia verejného poriadku na území mesta. Takmer 24% výdavkov programu bolo určených na poskytnutie pomoci obyvateľom Ukrajiny, ktorí boli postihnutí vojnovou krízou. Necelé 2%

výdavkov boli použité na zvýšenie prevencie pred požiarmi a na zabezpečenie ochrany obyvateľov pred mimoriadnymi udalosťami.

Kapitálové výdavky v roku 2022 neboli rozpočtované.

III. ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Spišská Nová Ves za rok 2022 bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu mesta Spišská Nová Ves za rok 2022 bol predložený MsZ v zákonom určenej lehote.

Návrh záverečného účtu mesta Spišská Nová Ves za rok 2022 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **bol zverejnený** 15 dní pred rokovaním MsZ na úradnej tabuli, na webovom sídle a na centrálnej úradnej elektronickej tabuli.

Účtovná závierka k 31. 12. 2022 a rozpočtové hospodárenie mesta bude v súlade s § 9 ods. 5 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom.

Účtovná závierka za rok 2022 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovná závierka za rok 2022 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu mesta k 31. 12. 2022 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **odporúčam MsZ Spišská Nová Ves** uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mesta Spišská Nová Ves za rok 2022 výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Spišskej Novej Vsi, dňa 14. 04. 2023

Ing. Peter Biskup
hlavný kontrolór mesta