



ODBORNÉ STANOVISKO

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

za rok 2020

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 2020 (ďalej len odborné stanovisko).

Odborné stanovisko som spracoval na základe návrhu záverečného účtu mesta Spišská Nová Ves (ďalej len mesto) za rok 2020, ktorý mi bol predložený vedúcou finančného oddelenia Mestského úradu v Spišskej Novej Vsi.

Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 19. 04. 2021 na úradnej tabuli mesta.

I. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Je potrebné pripomenúť, že zostavenie záverečného účtu mesta je za neľahké obdobie roku 2020, ktorý bol poznačený pandemiou ochorenia COVID-19, dôsledkom ktorej bol niekoľkokrát vyhlásený núdzový stav a od apríla trvajúca mimoriadna situácia.

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

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 znení neskorších predpisov (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 úradnej tabuli 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. 2020.

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 2020 riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva Spišská Nová Ves (ďalej len MsZ) číslo 185/2019, zo dňa 12. 12. 2019 vrátane viacročného programového rozpočtu na roky 2021 – 2022.

Na základe uznesení MsZ bol schválený rozpočet v priebehu rozpočtového roka 2020 upravovaný týmito rozpočtovými opatreniami:

- 1. zmena rozpočtu - uznesenie MsZ číslo 256/2020, zo dňa 28. 05. 2020,
- 2. zmena rozpočtu - uznesenie MsZ číslo 328/2020, zo dňa 24. 09. 2020,
- 3. zmena rozpočtu - uznesenie MsZ číslo 358/2020, zo dňa 10. 12. 2020.

Bežný rozpočet na rok 2020 bol zostavený ako vyrovnaný v objeme 35 830 378 eur. Plánovaný prebytok bežného rozpočtu bol v sume 1 615 810 eur, plánovaný schodok kapitálového rozpočtu bol v čiastke 929 493 eur, výsledkom hospodárenia finančných operácií mala byť čiastka - 686 317 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 2020 bol rozpočet upravený aj rozpočtovými opatreniami – presunmi, ktoré schválil primátor mesta v zmysle § 22 písm. a) Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta. V roku 2020 bolo vykonaných 195 rozpočtových opatrení – presunov medzi rozpočtovými položkami na strane výdavkov a 152 rozpočtových opatrení – navýšení prostriedkov ŠR a EÚ alebo darov na strane príjmov a výdavkov. Operatívna evidencia všetkých týchto rozpočtových opatrení bola vedená na finančnom oddelení Mestského úradu v Spišskej Novej Vsi.

V nasledujúcom období odporúčam predkladať priebežne na zasadnutia MsZ informáciu o vykonaných rozpočtových opatreniach primátora mesta, ktoré boli realizované v zmysle § 22 písm. a) Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta.

Upravený rozpočet k 31. 12. 2020 bol v celkovej výške 38 297 908 eur, s prebytkom bežného rozpočtu vo výške 794 032 eur, schodkom kapitálového rozpočtu v čiastke 2 062 941 eur, výsledkom finančných operácií bola čiastka 1 268 909 eur.

Prehľad o schválenom rozpočte, jeho úpravách a čerpaní v roku 2020 uvádzam v nasledujúcich tabuľkách.

Štruktúra rozpočtu celkom	Schválený rozpočet na rok 2020 v €	Upravený rozpočet na rok 2020 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2020 v €
Celkom príjmy	35 830 378	38 297 908	38 362 745,47
Celkom výdavky	35 830 378	38 297 908	36 023 594,22
Hospodárenie, prebytok +, schodok -	0	0	2 339 151,25

Štruktúra bežného rozpočtu	Schválený rozpočet na rok 2020 v €	Upravený rozpočet na rok 2020 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2020 v €
Bežné príjmy	35 230 378	35 628 212	35 701 866,97
Bežné výdavky	33 614 568	34 834 180	32 882 284,86
Hospodárenie bežného R, prebytok +, schodok -	1 615 810	794 032	2 819 582,11

Štruktúra kapitálového rozpočtu	Schválený rozpočet na rok 2020 v €	Upravený rozpočet na rok 2020 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2020 v €
Kapitálové príjmy	200 000	314 470	289 437,06
Kapitálové výdavky	1 129 493	2 377 411	1 953 458,01
Hospodárenie kapitál. R, prebytok +, schodok -	- 929 493	- 2 062 941	- 1 664 020,95

Štruktúra rozpočtu finančných operácií	Schválený rozpočet na rok 2020 v €	Upravený rozpočet na rok 2020 v €	Čerpanie rozpočtu v roku 2020 v €
Príjmové finančné operácie	400 000	2 355 226	2 371 441,44
Výdavkové finančné operácie	1 086 317	1 086 317	1 187 851,35
Výsledok finančných operácií	- 686 317	1 268 909	1 183 590,09

A.1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

Daňové príjmy mesta oproti roku 2019 vzrástli o 102 441,02 eur hlavne z dôvodu vyššieho výberu dane z nehnuteľnosti a daní za špecifické služby.

Z dôvodu nižších očakávaných príjmov (hlavne podielovej dane) mesto upravilo – znížilo prvý schválený rozpočet o 1 562 522 eur, najviac u podielovej dani a u daní za špecifické služby. Výpadok príjmov na dani z príjmov fyzických osôb (ďalej len FO) bol v závere roka o niečo nižší, teda aj plnenie v porovnaní s upraveným rozpočtom bolo priaznivejšie.

Podielová daň, ktorú mesto v roku 2020 prijalo v prepočte na jedného obyvateľa predstavovala čiastku 430,89 eur, čo bolo o 1,89 eur menej ako v roku 2019. Z celkových daňových príjmov tvorí podielová daň 83%.

Podiel daňových príjmov mesta na celkových bežných príjmoch mesta bez rozpočtových organizácií (ďalej len RO) tvoril necelých 54,7 %. Výpadok príjmov na dani z príjmov FO bol v závere roka o niečo nižší, teda aj plnenie v porovnaní s upraveným rozpočtom bolo priaznivejšie. Prídel podielovej dane v roku 2020 bol o 144 465 eur nižší ako v roku 2019. Na kompenzáciu výpadku dane z príjmov FO mesto prijalo zo štátnych finančných aktív návratnú bezúročnú finančnú výpomoc vo výške 810 000 eur, ktorej splácanie bude v štyroch ročných splátkach počnúc rokom 2024.

Nedaňové príjmy boli plnené na 96,11 % upraveného rozpočtu. Plnenie nedaňových príjmov mesta negatívne ovplyvnila pandémia koronavírusu a opatrenia na zamedzenie šírenia ochorenia COVID-19. MsZ schválilo úľavu na dani za prenájom nebytových priestorov o 50 % pre podnikateľov, ktorí boli z rozhodnutia štátu nútení svoje prevádzky zatvoriť. Nižší bol príjem zo správnych poplatkov, výpadok zaznamenala matričná činnosť a osvedčovanie listín.

Plnenie nedaňových príjmov z vlastníctva (prenájom) malo za predchádzajúce tri roky klesajúcu tendenciu, ale v roku 2020 došlo k ich miernemu zvýšeniu (rok 2016 – 1 439 092,59 eur, rok 2017 – 1 330 822,82 eur, rok 2018 – 1 320 445,41 eur, rok 2019 – 1 292 492,77 eur, rok 2020 – 1 357 653,86 eur). Je potrebné neustále venovať **zvýšenú pozornosť** efektívnosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta. Na celkových bežných príjmoch mesta sa nedaňové príjmy podieľali 7,8 %.

Granty a transfery sa na bežných príjmoch mesta podieľali 37,49 % a sú významným zdrojom na financovanie bežných výdavkov predovšetkým škôl a sociálnych služieb. Upravený rozpočet bol splnený na 98,68 %. Skutočný príjem z bežných grantov v roku 2020 bolo oproti roku 2019 nižší o 170 367 eur. Na financovanie sociálnych služieb v roku 2020 bolo zo ŠR poskytnutých o 119 976 eur viac ako v roku 2019. Na úhradu výdavkov súvisiacich s opatreniami na zamedzenie šírenia ochorenia COVID-19 boli mestu poukázané finančné prostriedky v sume viac ako 207 000 eur.

V sledovanom období vzrástli príjmy z transferov v školstve v priemere o 6 %. V roku 2019 a 2020 sa nárast pohyboval okolo 10 – 11 %. Z celového objemu bežných transferov tvorili 75 % transfery na prenesené kompetencie štátu (vrátane školstva), 20 % tvorili transfery do sociálnej oblasti, 2,5 % do odpadového hospodárstva a 2,5 % tvorili COVID projekty a projekty škôl. Na jedného obyvateľa mesta pripadajú bežné transfery vo výške 360 eur.

Upravený rozpočet **príjmov rozpočtových organizácií** s právnou subjektivitou mesta v roku 2020 nebol naplnený. Súvisel hlavne s výpadkom príjmov v Domove dôchodcov (opatrenia súvisiace s pandémiou, obmedzenie poskytovania stravy pre cudzích stravníkov a obmedzenie prijímania nových klientov do zariadenia) ako aj v školách a školských zariadeniach, kde boli prijaté opatrenia na zamedzenie šírenia ochorenia COVID-19 (zavedené dištančné vzdelávanie, výpadok financií v školských jedálňach pri neposkytovaní stravovania a pod.).

Schválený rozpočet **kapitálových príjmov** vo výške 200 000 eur bol v priebehu roka upravený na čiastku 314 470 eur. Skutočný príjem bol v čiastke 289 437,06 eur, plnenie upraveného rozpočtu bolo na 92,04%. V rámci majetkového usporiadania pozemkov mesto získalo 174 000 eur, zvyšok tvorili prijaté granty a transfery na zhodnotenie alebo rozšírenie majetku mesta a na financovanie opatrení na zmiernenie dopadov ochorenia COVID-19 v marginalizovaných skupinách.

Príjmové finančné operácie v roku 2020 boli v celkovej výške 2 371 441,44 eur, z toho 810 000 eur bola návratná finančná výpomoc zo štátnych finančných aktív. Boli tam prevody z rezervného fondu, prevody z fondu prevádzky, údržby a opráv, prevod účelových finančných prostriedkov z roku 2019, zábezpeky uhradené mestu a poplatky IOM (poradenské centrum pre pomoc cudzincom), . Prevody z účtu rezervného fondu vo výške 1 190 493,26 eur boli realizované na základe skutočných výdavkov. Nedočerpaná čiastka (96 956,74 eur) tvorila časť zostatku rezervného fondu.

V roku 2020 sa bežné príjmy na celkových príjmoch mesta podieľali 93,06 %, kapitálové príjmy takmer 0,75 % a príjmové finančné operácie 6,19 %. Aj napriek zložitej pandemickej situácii boli celkové príjmy v roku 2020 oproti roku 2019 vyššie o 1 201 433,29 eur. Rast bol spôsobený predovšetkým vyššími transfermi, a to hlavne pre základné a materské školy a sociálnu oblasť. Výšku finančných operácií ovplyvnila aj návratná finančná výpomoc od štátu mestu v objeme 810 000 eur.

A.2. PLNENIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

Výdavky mesta a RO boli v roku 2020 oproti roku 2019 vyššie o 1 519 154,63 eur. Bežné výdavky sa na celkových výdavkoch mesta podieľali 91,28 %, 5,42 % tvorili kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie predstavovali 3,30 % všetkých výdavkov. Mesto ako aj RO vynaložili

najviac výdavkov na nákup tovarov a služieb (43,6%), čerpanie bežných výdavkov na mzdy a odvody bolo vo výške 20,5% celkových výdavkov.

Upravený rozpočet **bežných výdavkov** na rok 2020 bol rozpočtovaný v čiastke 34 834 180 eur. Skutočné čerpanie výdavkov v roku 2020 bolo vo výške 32 882 284,86 eur, čo predstavuje plnenie vo výške 94,40 %. Skutočné čerpanie bežných výdavkov sa na celkovom čerpaní výdavkov mesta podieľali 91,28 %, kapitálové výdavky 5,42 % a výdavkové finančné operácie 3,30 %.

Oproti roku 2019 sa skutočné čerpanie bežných výdavkov celkom zvýšilo o 728 503,95 eur, z toho mesto čerpalo o 56 143,04 eur menej, rozpočtové organizácie viac o 784 646,99 eur.

Mierne sa zvýšilo čerpanie mzdových výdavkov oproti roku 2019 (39 000 eur), ktoré súviselo s legislatívnymi zmenami a valorizáciou miezd. Obmedzený režim fungovania úradu a skrátené úväzky zamestnancov na 80% po dobu dvoch mesiacov súvisel so šetrením mzdových výdavkov. Nákup tovarov a služieb oproti roku 2019 bol vyšší o 3 769,70 eur a súvisel hlavne s nákupom ochranných a hygienických prostriedkov súvisiacich s obmedzením šírenia ochorenia COVID-19.

Transferové platby mesta sa oproti roku 2019 znížili. Príspevkovým organizáciám (ďalej len PO) sa poskytlo o 30 000 eur menej ako v roku 2019. Na vykrytie straty pri poskytovaní služieb vo verejnom záujme v mestskej hromadnej doprave v roku 2020 bola použitá čiastka 720 042 eur. Vyúčtovanie za rok 2020 predstavovalo preplatok v sume 89 048 eur. Právnickým a fyzickým osobám, podnikateľom boli poskytnuté transfery na podporu všeobecne prospešného účelu v zmysle VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. Školským zariadeniam, ktorých zriaďovateľom je iná právnická osoba, bolo v roku 2020 poskytnutých o 49 208,00 eur viac ako v roku 2019.

V školstve bolo najvýraznejšie zvýšenie u miezd a odvodov (spolu o 891 000 eur), ktoré súviselo s legislatívnymi zmenami v odmeňovaní pedagogických zamestnancov, zamestnancov odmeňovaných pri výkone práce vo verejnom záujme. Znížili sa aj výdavky na nákup tovarov a služieb (o 240 000 eur), ktoré súviseli so zatvorením prevádzok škôl, materských škôl a školských zariadení a prechod na dištančné vzdelávanie.

Výdavky v Správe školských zariadení pozostávali z viac ako 83 % z výdavkov na mzdy a odvody. Organizácia sa zapojila do viacerých projektov, Výdavky na nákup tovarov a služieb boli čerpané o 129 000 eur menej ako v roku 2019. Z vlastných príjmov boli v materských školách zakúpené rôzne súčasti interiérového vybavenia, boli opravené sociálne zariadenia v niektorých materských školách.

V rozpočtovej organizácii Domov dôchodcov v roku 2020 vzrástli bežné výdavky o 206 000 eur. Najviac sa zvýšili mzdy, čo súviselo s nárastom platov vo verejnej službe ako aj s navýšením odmien pre zamestnancov v 1. vlne pandémie COVID-19. Znížili sa výdavky na nákup tovarov a služieb, zvýšili sa výdavky na nákup dezinfekčných a ochranných prostriedkov.

Kapitálové výdavky mesta na rok 2020 boli rozpočtované v celkovej výške 2 377 411 eur. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov mesta v roku 2020 (1 953 458,01 eur) bolo vo výške 82,17 % upraveného rozpočtu na rok 2020. Hlavné dôvody nízkeho čerpania kapitálových výdavkov v roku 2020 boli:

- fungovanie viacerých projektov z dôvodu vzniku koronakrízy sa pozastavilo,
- neúplná pripravenosť projektovej dokumentácie na možnosť uchádzať sa o externé zdroje,
- nízke čerpanie schválených finančných prostriedkov v RO (necelých 45%) aj z dôvodov trvania pandémie ochorenia COVID-19.

Výdavkové finančné operácie v roku 2020 pozostávali z platieb za úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci, z amortizácie istiny úverov, ktoré boli použité v minulosti. V roku 2020 mesto uhradilo výdavky na splátky istín úverov v sume 1 074 658,89 eur, na splátky úveru zo ŠFRB sa vynaložilo 11 640,06 eur. Mesto prijalo návratnú finančnú výpomoc zo štátnych hmotných aktív vo výške 810 000 eur, ktorá sa bude splácať až od roku 2024.

A.3. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Podľa ustanovení § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy výsledkom rozpočtového hospodárenia za rok 2020 je výsledok dosiahnutý odpočítaním bežných a kapitálových výdavkov od bežných a kapitálových príjmov v roku 2020.

Výsledkom hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu za rok 2020 je **prebytok vo výške 1 155 561,16 eur**. Po odpočítaní nevyčerpaných účelových prostriedkov vo výške 539 515,70 eur, nevyčerpanej dotácie z Environmentálneho fondu 106 215,94 eur, platieb za školské stravovanie 34 718,73 eur a zároveň pripočítaní výsledku finančných operácií 1 111 790,09 eur je čiastka **1 586 900,88 eur**.

Výsledkom hospodárenia – ako rozdiel medzi príjmami celkom a výdavkami celkom vrátane finančných operácií je vo výške **1 586 900,88 eur**.

Výsledok zistený podľa ustanovenia § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vypočítaný zo zostatku finančných prostriedkov na bankových účtoch mesta, po odpočítaní nevyčerpaných účelovo-určených prostriedkov poskytnutých zo ŠR predstavuje čiastku **1 586 900,88 eur**.

Na účet rezervného fondu a fondu prevádzky, údržby a opráv bude prevedená čiastka **1 586 900,88 eur**, o čerpaní ktorého rozhodne prijatým uznesením MsZ.

A.4. HOSPODÁRENIE FONDŮV

V roku 2020 malo mesto vytvorené tie isté peňažné fondy ako v roku 2019 - rezervný fond, fond prevádzky, údržby a opráv, fond združených prostriedkov a sociálny fond.

Plánované finančné prostriedky **rezervného fondu** v roku 2020 boli čerpané na 92,50 %, nedočerpanú čiastku bude možné použiť v nasledujúcich rokoch.

Časť plánovaných naakumulovaných finančných prostriedkov z účtu **fondu opráv** (8 993,35 eur) bolo v roku 2020 použitých na bežné opravy v bytovom dome Medza č. 6 v Spišskej Novej Vsi.

Zostatok na účte **združených prostriedkov** (40,82 eur) bol v roku 2020 prevedený na účet mesta.

V súlade so zákonom o sociálnom fonde mesto malo vytvorený aj **sociálny fond**. Jeho tvorbu a použitie upravuje platná kolektívna zmluva.

Prehľad o zostatkoch peňažných fondov ku koncu rozpočtového roka 2020 uvádzam v nasledujúcej tabuľke.

Peňažný fond	Zostatok k 31. 12. 2020 v €
Fond prevádzky, údržby a opráv	41 534,62
Fond združených prostriedkov	0,00
Sociálny fond	31 955,97
Rezervný fond	96 956,74

B) BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Výška celkových aktív (majetku) v roku 2020 sa oproti roku 2019 zvýšila o 890 912,70 eur. Pokles stálych aktív (1 121 511,40 eur) prevýšil nárast obežných aktív (2 016 161,75 eur), rozdiel je v časovom rozlíšení aktív. O 962 514,01 eur sa zvýšili finančné prostriedky na bankových účtoch, nezaplatené pohľadávky oproti roku 2019 sa zvýšili o 335 246,82 eur.

Pasíva celkom (vlastné imanie) sa v roku 2020 oproti roku 2019 zvýšili o 890 912,70 eur. Vlastné imanie sa zvýšilo o 1 392 053,08 eur. Záväzky spolu sa v roku 2020 oproti roku 2019 zvýšili o 288 214,88 eur hlavne z dôvodu nevyčerpaných dotácií zo ŠR a z Environmentálneho fondu. Krátkodobé záväzky sa zvýšili o 85 401,58 eur z dôvodu prijatých vyšších zábezpek ako boli v roku 2019.

B.1 BILANCIA POHLĀDĀVOK

K 31. 12. 2020 bol celkový stav pohľadávok (krátkodobé aj dlhodobé) oproti roku 2019 vyšší o 388 621,46 eur, pohľadávky z nedaňových príjmov boli vyššie o 243 041,06 eur, pohľadávky z daňových príjmov boli vyššie o 63 789,54 eur. Prehľad o vývoji celkových pohľadávok za posledné sledované roky uvádzam v nasledujúcej tabuľke.

Pohľadávky k 31.12. príslušného kal. roka	Výška pohľadávok v €
2016	2 279 850,26
2017	2 200 803,50
2018	2 165 034,74
2019	2 144 928,07
2020	2 533 549,53

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				
	2016	2017	2018	2019	2020
Poplatok za komunálny odpad	522 912,09	563 186,86	596 018,33	617 497,89	765 734,93
Daň z nehnuteľnosti	360 723,09	384 289,54	407 457,87	385 326,59	445 185,31

V roku 2020 bol oproti roku 2019 nárast pohľadávok za komunálny odpad o 148 237,04 eur, nárast pohľadávok na dani z nehnuteľnosti bol o 59 858,72 eur.

Výrazný vplyv na stav a vymáhanie nedoplatkov na miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady v roku 2020 malo aj prijatie zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov. Počas obdobia pandémie, t. j. od 12. 3. 2020 do 30. 9. 2020 bola daňová exekúcia odložená a v tomto období nebolo možné realizovať vymáhanie daňových nedoplatkov.

V nasledujúcom období je preto potrebné aj naďalej venovať zvýšenú pozornosť vymáhaniu daňových aj nedaňových nedoplatkov.

B.2 BILANCIA ZĀVĀZKOV

Stav záväzkov mesta k 31. 12. 2020 sa oproti roku 2019 zvýšil o 84 356,97 eur. Dlhodobé záväzky sú približne na rovnakej úrovni ako boli v roku 2019, pozostávajú zo záväzkov sociálneho fondu a záväzkov ŠFRB. Podstatnú časť navýšenia záväzkov tvorí záväzok mesta z titulu prijatých zábezpek od uchádzačov vo verejnej obchodnej súťaži, ktoré budú postupne vrátené. Mesto neeviduje záväzky po lehote splatnosti, svoje záväzky plní riadne a včas.

C) PREHĀD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Hlavný kontrolór počas celého roka 2020 sledoval ako mesto naplňa svoju zákonnú povinnosť vyplývajúcu z §17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – sledovať vývoj dlhu a splátok návratných zdrojov financovania.

Mesto v roku 2020 prijalo návratnú finančnú výpomoc zo štátnych finančných aktív vo výške 810 000 eur. Dôvodom jej poskytnutia bola kompenzácia výpadku dane z príjmov FO. Finančná výpomoc bola využitá na splátku úveru (MK I. etapa a MK II. etapa) v čiastke 653 745,60 eur a na financovanie výkonu samosprávnych činností mesta v oblasti údržby a správy miestnych komunikácií v čiastke 156 254,40 eur. Finančná výpomoc sa bude splácať od roku 2024 do roku 2027 v pravidelných ročných splátkach.

V zmysle § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy suma dlhu mesta (bez dlhu ŠFRB) dosiahla **17,65 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

K 31. 12. 2020 **nepresiahla** celková suma dlhu mesta zákonnú **výšku 60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. V prepočte na jedného obyvateľa mesta klesol dlh mesta na 1 obyvateľa (so ŠFRB a dlhodobého záväzku z rekonštrukcie miestnych komunikácií) na 174 eur.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov bola k 31. 12. 2020 vo výške **4,74 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka znížený o prostriedky poskytnuté z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia.

V rozpočtovom roku 2020 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. 2020 predstavoval stav úverov (vrátane ŠFRB) celkovú výšku **6 226 853,02 eur**.

Mesto v roku 2020 pri používaní návratných zdrojov financovania **dodržovalo** pravidlá používania návratných zdrojov financovania v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

D) ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ V PÔSOBNOSTI MESTA

Tri PO mesta v roku 2020 hospodárili v súlade so schváleným rozpočtom nákladov a výdavkov. Na rozpočet mesta boli zapojené príspevkom, pričom menej ako 50 % svojich výrobných nákladov mali pokryté tržbami. PO mesta plnili v roku 2020 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 PO zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom mesta.

PO mesta si v roku 2020 plnili úlohy stanovené zriaďovateľom vyplývajúce z ich zriaďovacej listiny a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Všetky tri PO mesta zaznamenali za rok 2020 kladný výsledok hospodárenia.

V nasledujúcich tabuľkách uvádzam pre porovnanie výsledkov účtovného hospodárenia jednotlivých PO mesta v členení na hlavnú a podnikateľskú činnosť za roky 2019 a 2020.

a) hlavná činnosť:

Príspevková organizácia mesta	Náklady		Výnosy		+ Zisk, - Strata	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Mestské kultúrne centrum (MKC)	585 396,33	451 891,44	557 650,17	474 980,36	- 27 746,16	23 088,92
Zoologická záhrada (ZOO)	430 869,98	408 738,21	437 093,78	438 137,66	6 223,80	29 399,45
Správa telovýchovných zariadení (STEZ)	2 061 894,41	1 790 995,04	2 046 890,69	1 839 468,30	- 15 003,72	48 473,26

b) podnikateľská činnosť:

Príspevková organizácia mesta	Náklady		Výnosy		+ Zisk, - Strata	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Mestské kultúrne centrum (MKC)	69 070,91	45 203,07	69 070,91	45 203,07	0,00	0,00
Zoologická záhrada (ZOO)	452 863,51	396 142,77	438 460,12	429 565,25	14 403,39	33 422,48
Správa telovýchovných zariadení (STEZ)	415 648,95	285 371,74	419 510,51	289 440,86	3 861,56	4 069,12

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 2020

schválené finančné prostriedky na základe platného VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. Na podporu všeobecne prospešných služieb MsZ na rok 2020 schválilo celkom **223 700 eur**.

Najväčšia finančná čiastka 201 700 eur bola schválená športovým klubom mesta. Dva športové oddiely si pridelenú dotáciu neprevzali (spolu v čiastke 484 eur). Športovým klubom tak boli v roku 2020 vo forme dotácií poskytnuté finančné prostriedky v celkovej čiastke **201 216 eur**.

Organizáciám, združeniam, nadáciám mimo športových klubov bolo vo forme dotácií a transferov poskytnutých **12 300 eur**.

Neziskovým organizáciám poskytujúcim verejnoprospešné služby boli schválené a poskytnuté finančné prostriedky vo forme transferov v celkovej čiastke **9 700 eur**.

Dotácie poskytnuté v roku 2020 boli riadne vyúčtované. Ešte z roku 2017 mesto eviduje záväzok TJ SPILIPO vo výške 87,66 eur, ako vrátenie nezdokladovanej dotácie. S dlžníkom bola uzatvorená dohoda o splátkach, ktorú dlžník plní.

Mesto v roku 2020 neposkytlo svojim obchodným spoločnostiam žiadne dotácie.

Podrobný prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu mesta v roku 2020 bol v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov zverejňovaný na internetovej stránke mesta v časti Samospráva - Finančné hospodárenie mesta.

Prehľad o poskytnutých dotáciách za rok 2020 uvádzame v nasledujúcich tabuľkách.

Prehľad o poskytnutých dotáciách za rok 2020 pre športové kluby

P. č.	Príjemca	Dotácia v €
1.	Hokejový klub SNV	51 390,00
2.	Futbalový klub NOVES SNV	55 082,00
3.	BK 04 AC LB SNV (Basketbalový klub)	34 660,00
4.	Volejbalový klub SNV	8 783,00
5.	ŠK basketbalu dievčat SNV	8 270,00
6.	Hockey club Spišská Nová Ves	3 032,00
7.	Športový klub STEZ	5 887,00
8.	Jazdecký klub Slávia SNV*	138,00
9.	Tenisový klub SNV	2 651,00
10.	Atlet. šport. klub Slávia pri ZŠ Lipová ul. 13, SNV	1 871,00
11.	Džudo klub SNV	1 491,00
12.	Klub plávania SNV	575,00
13.	Mestský šachový klub SNV	464,00
14.	Krasokorčuľarský klub SNV	297,00
15.	TJ Tatran SNV (odd. atletický a kolkársky)	2 099,00
16.	Športovo strelecký klub RD SNV	1 153,00
17.	Lyžiarsky klub SNV	634,00
18.	Cykloklub Schwabik	2 108,00
19.	Stolnotenisový odd. BBF	677,00
20.	Klub spišských strelcov**	346,00
21.	Floorball club – Young Arrows SNV	7 511,00
22.	Karate klub IGLLOW, o. z.	5 935,00
23.	ŠK IGLOVIA SNV (triatlon)	831,00
24.	ŠK FbK Kométa (florbal)	5 815,00
Spolu		201 700,00

Prehľad o poskytnutých dotáciách za rok 2020 pre organizácie, združenia a nadácie

P. č.	Príjemca	Dotácia v €
1.	ClimBeer, SNV	700,00
2.	Republik. koord.cent.,mládež.aktivita Bratislava	200,00
3.	Odbor KST AC LB SNV	50,00
4.	KOB Čingov (orientačný beh), SNV	500,00
5.	Občianske združenie EPEUS, SNV	200,00
6.	AFL projekt, Danišovce	500,00
7.	AFL projekt, Danišovce	600,00
8.	Človek a umenie OZ, SNV	800,00
9.	Človek a umenie OZ, SNV	800,00
10.	Človek a umenie OZ, SNV	400,00
11.	Dom Matice slovenskej, SNV	900,00
12.	Kontra, Za Hornádom 8, SNV	1500,00
13.	Multifunkčný areál Schulerloch, SNV	300,00
14.	Skate Ves, SNV	300,00
15.	FM MX (motokros), SNV	300,00
16.	Občianske združenie Novoveská Huta, SNV	300,00
17.	Letecko-modelársky klub, SNV	500,00
18.	SZ záhradkárov Okresný výbor Sp. Nová Ves	100,00
19.	OZ Život v meste, Spišská Nová Ves, Smižany	800,00
20.	Lucian Cmorej – ABC studio, SNV	450,00
21.	Dom Matice slovenskej, SNV	100,00
22.	OZ „Športový klub Ferčekovce“, SNV	1500,00
23.	ALŽBETKA, n. o., SNV	500,00
Spolu		12 300,00

Prehľad o poskytnutých dotáciách za rok 2020 pre neziskové organizácie

P. č.	Príjemca	Dotácia v €
1.	Jednota dôchodcov Slovenska	200,00
2.	Slovenský zväz zdrav.postihnutých-ZO č. 13	700,00
3.	Jednota dôchodcov Slovenska	750,00
4.	Slovenský zväz zdrav.postihnutých-Okresná rada	400,00
5.	Slovenský zväz zdrav.postihnutých-ZO č. 41	650,00
6.	Slovenský zväz zdrav.postihnutých-ZO č. 12	700,00
7.	Katolícka jednota Slovenska	500,00
8.	Centrum nepočujúcich ANEPS	450,00
9.	Materské centrum Dietka	600,00
10.	Robinson OZ	500,00
11.	Slovenský zväz zdrav.postihnutých-ZO č. 2	700,00
12.	Únia nevidiacich a slabozrakých-ZO č. 35	450,00
13.	Spišská katolícka charita	2 300,00
14.	Slovenský zväz zdrav.postihnutých-ZO č. 10 KDM	800,00
Spolu		9 700,00

F) ÚDAJE O NÁKLADOCH A VÝNOSCH PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI

Mesto v roku 2020 nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

G) HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV MESTA ZA ROK 2020

Mesto aj v roku 2020 uplatňovalo programové rozpočtovanie. Súčasťou programového rozpočtovania bolo aj monitorovanie a hodnotenie finančného a programového plnenia rozpočtu za rok 2020. Bolo vykonávané s cieľom zabezpečiť informácie o plnení resp. neplnení merateľných ukazovateľov schválených programov. Priebežné monitorovanie plnenia cieľov jednotlivých programov v priebehu roku 2020 bolo vykonané k 30. 06. 2020 vo forme monitorovacej správy. K 31. 12. 2020 bola spracovaná hodnotiacia správa, v ktorej boli porovnané plánované a dosiahnuté hodnoty merateľných ukazovateľov. Hodnotiacia správa je štandardnou súčasťou záverečného účtu mesta a jej cieľom bolo transparentne zhodnotiť plnenie rozpočtu za rok 2020, poukázať na efektívnosť a účel vynakladania verejných zdrojov.

Programové plnenie rozpočtu mesta k 31. 12. 2020 pozostávalo z hodnotenia 13 programov, podprogramov, prvkov a projektov.

Prehľad o celkovom plnení rozpočtu výdavkov podľa jednotlivých programov v roku 2020 uvádzam v nasledujúcej tabuľke.

Program	Názov programu	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Plnenie v %
1.	Manažment výkonu samosprávy mesta	24 590	21 745	88,43
2.	Komunikujúce mesto	374 336	339 977	90,82
3.	Podporné interné služby	4 195 412	4 060 121	96,78
4.	Klientske služby	584 230	503 797	86,23
5.	Manažment rozvoja mesta	613 297	407 214	66,40
6.	Životné prostredie mesta	3 511 236	3 201 908	91,19
7.	Bývanie a nebytové priestory	1 130 745	1 058 389	93,60
8.	Doprava a miestne komunikácie	1 613 893	1 500 967	93,00
9.	Sociálna starostlivosť	3 477 909	3 252 544	93,52
10.	Školstvo	18 536 261	17 645 606	95,20
11.	Kultúra	636 573	555 289	87,23
12.	Šport	2 506 873	2 456 299	97,98
13.	Bezpečnosť občanov a návštevníkov mesta	1 092 553	1 019 740	93,34
SPOLU		38 297 908	36 023 596	94,06

Stručný prehľad o zámeroch a plnení cieľov programového rozpočtu v roku 2020 podľa jednotlivých programov uvádzam v nasledujúcej časti odborného stanoviska.

PROGRAM 1: Manažment výkonu samosprávy

Program	Názov programu	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Plnenie v %
1.	Manažment výkonu samosprávy mesta – spolu	24 590,00	21 745,07	88,43

Zámerom programu v roku 2020 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.

Sledovalo sa ním 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 združeníach. Súčasťou tohto programu bolo aj vyhodnotenie výdavkov vynaložených na vypracovanie auditu a ratingu mesta.

Nenaplnenie rozpočtu v plnej výške súviselo s úsporami v podprograme Výkon orgánov samosprávy, ktorý do značnej miery ovplyvnila pandémia ochorenia COVID-19 hlavne v množstve a výdavkoch, ktoré boli vyčerpané na realizované pracovné rokovania primátora so štátnymi orgánmi a inštitúciami, zasadnutia komisie MsZ a mestských výborov, prijaté návštevy a účasť partnerských delegácií.

PROGRAM 2: Komunikujúce mesto

Program	Názov programu	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Plnenie v %
2.	Komunikujúce mesto - spolu	374 336,00	339 976,57	90,82

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 v plnej miere naplnený hlavne z toho dôvodu, že v roku 2020 vzhľadom na prebiehajúcu pandémiu ochorenia COVID-19 boli zrušené zahraničné výstavy, čím bol značne obmedzený aj dotlač rôznych potrebných propagačných materiálov. V oblasti medzinárodnej spolupráce nemohli byť v plnej miere realizované plánované návštevy. Nižšia bola aj návštevnosť turistického informačného centra (65%).

Rozpočtované kapitálové výdavky programu neboli vôbec čerpané.

PROGRAM 3: Podporné interné služby

Program	Názov programu	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Plnenie v %
3.	Podporné interné služby - spolu	4 195 412,00	4 060 121,23	96,78
	- bežný rozpočet	2 989 895,00	2 766 087,12	
	- kapitálový rozpočet	119 200,00	106 182,76	
	- finančné operácie	1 086 317,00	1 187 851,35	

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.

64% výdavkov programu bolo čerpaných na fungovanie MsÚ, chráneného pracoviska, chaty Mlynky a prevádzky detašovaných pracovísk vysokých škôl fungujúcich v meste. 30% celkových výdavkov bolo použitých na splácanie úverov, vedenie účtov mesta v peňažných ústavoch (úroky z úverov, splácanie istiny, bankové poplatky, vrátenie nevyčerpaných dotácií, vklad do obchodnej spoločnosti). Skoro 3% výdavkov programu bolo použitých na poistenie majetku mesta voči možným škodovými udalostiam a na usporiadanie majetkovo – právnych vzťahov nehnuteľností mesta. 3 % výdavkov bolo čerpaných na správu informačných a komunikačných technológií mesta.

Z kapitálových výdavkov programu bol obnovený a rozšírený technický park a dátové centrum pre potreby informačných systémov a komunikačných technológií.

PROGRAM 4: Klientske služby

Program	Názov programu	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Plnenie v %
4.	Klientske služby - spolu	584 230,00	503 796,68	86,23
	- bežný rozpočet	579 230,00	498 808,68	
	- kapitálový rozpočet	5 000,00	4 988,00	

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

73 % výdavkov programu bolo použitých na skvalitnenie služieb občanom a návštevníkom mesta. Mesto zabezpečovalo výkon štátneho stavebného úradu, výkon na úseku matrík a evidencie obyvateľstva. V rámci originálnych kompetencií mesto pripravovalo a realizovalo občianske obrady, prijatia v obradnej sieni a spoločenské podujatia na území mesta. Nesplnenie rozpočtu tohto programu súviselo hlavne s poklesom zaznamenaným pri občianskych obradoch, kde vzhľadom ku pandémie COVID-19 došlo k výraznému zníženiu počtu svadieb a slávnostných prijatí novorodeniatok a jubilanтов.

Takmer 27% výdavkov bolo čerpaných na fungovanie komunálnych služieb v meste (prevádzka parkovísk, trhoviska, údržba a prevádzka priemyselnej zóny Podskala, mestských cintorínov, toaliet).

PROGRAM 5: Manažment rozvoja mesta

Program	Názov programu	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Plnenie v %
5.	Manažment rozvoja mesta - spolu	613 297,00	407 214,38	66,40
	- bežný rozpočet	313 238,00	249 765,04	
	- kapitálový rozpočet	300 059,00	157 449,34	

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 na roky 2011 - 2020 a Územným plánom mesta, zlepšenie spravovania rozvoja mesta a rozvojových procesov mesta zohľadňujúcich špecifiká a priority rozvoja mesta.

Nepodarilo sa splniť rozpočet v podprograme Plánovanie rozvoja mesta – Prvok územno-plánovacie podklady hlavne v príprave úvodných štúdií a podkladov potrebných pre následné spracovanie stavebno-investičných projektov. V podprograme Implementácia rozvojových dokumentov – prvok Projektová dokumentácia a územný plán nebol splnený rozpočet finančných prostriedkov určených na aktivity spojené s predpokladanou potrebou spracovania územného plánu a stavebných projektov pre investičné aktivity mesta.

Najvyššiu čiastku výdavkov programu (53%) tvorili transfery na športové aktivity klubov združených v RŠK a subjektom na území mesta, ktoré poskytujú kultúrno-spoločenské aktivity - prvok Dotačná politika mesta a grantový program. Rozpočet výdavkov tohto prvku bol tu splnený na 96%.

Kvôli posunu kontroly procesov verejného obstarávania nebol splnený rozpočet na realizované projekty „Odborné učebne“ na piatich základných školách (podprogram 5.3).

Kapitálové výdavky boli použité na doplnenie stavebno-projektovej dokumentácie, na realizačné projektové dokumentácie a štúdie.

PROGRAM 6: Životné prostredie mesta

Program	Názov programu	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Plnenie v %
6.	Životné prostredie mesta - spolu	3 511 236,00	3 201 907,62	91,19
	- bežný rozpočet	3 278 572,00	2 971 006,13	
	- kapitálový rozpočet	232 664,00	230 901,49	

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.

Takmer 44 % výdavkov bolo čerpaných na odpadové hospodárstvo (separovaný zber odpadov, zber, odvoz a zneškodnenia komunálneho odpadu, prevádzka regionálnej skládky BRO), 22 % výdavkov bolo čerpaných v oblasti starostlivosti mesta o verejné priestranstvá, 32% výdavkov predstavovali výdavky na energetiku – verejné osvetlenie, tepelné hospodárstvo, starostlivosť o zložky životného prostredia. Viac ako 2 % výdavkov bolo čerpaných na chod stanice pre odchyt túlavých zvierat.

Kapitálové výdavky boli čerpané na výstavbu a údržbu detských ihrísk.

PROGRAM 7: Bývanie a nebytové priestory

Program	Názov programu	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Plnenie v %
7.	Bývanie a nebytové priestory - spolu	1 130 745,00	1 058 388,69	93,60
	- bežný rozpočet	1 115 745,00	1 045 106,85	
	- kapitálový rozpočet	15 000,00	13 281,84	

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

Takmer 56% finančných prostriedkov bolo použitých na stavebnú údržbu budov, na opravy, výmenu a doplnenie interiérových zariadení, na úhradu poplatkov, záloh za služby a pod. dodávaných v súvislosti s užívaním priestorov. 39% finančných prostriedkov bolo použitých na správu a údržbu bytového fondu mesta. Ostatné finančné prostriedky boli použité na prenesený výkon štátnej správy na úseku bývania (ŠFRB), výdavky na správu a údržbu bytov a nebytových priestorov.

Kapitálové výdavky tohto programu boli čerpané na zrealizovanie vonkajšej banskej expozície pozostávajúcej z imitácie banskej štôlne s umiestnením koľajovej banskej súpravy a závesnej banskej súpravy.

PROGRAM 8: Doprava a miestne komunikácie

Program	Názov programu	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Plnenie v %
8.	Doprava a miestne komunikácie - spolu	1 613 893,00	1 500 966,50	93,00
	- bežný rozpočet	1 328 243,00	1 280 559,39	
	- kapitálový rozpočet	285 650,00	220 407,11	

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

Nesplnenie rozpočtovaných výdavkov v sledovanom roku bolo spôsobené predovšetkým nesplnením bežného rozpočtu pri údržbe miestnych komunikácií a nesplnením kapitálového rozpočtu (Prestavba cyklistického chodníka pri bývalých kasárňach, Cyklistická radiála Duklianska ulica).

52% rozpočtových výdavkov bolo vyčerpaných na skvalitnenie stavu a vybavenosti miestnych komunikácií a verejných priestranstiev. Takmer 48% rozpočtových výdavkov bolo vyčerpaných na fungovanie mestskej verejnej dopravy – na vykrytie straty verejného dopravcu v zmysle uzavretej zmluvy a jej dodatkov.

Kapitálové výdavky boli vyčerpané predovšetkým na rekonštrukciu vybraných miestnych komunikácií a spevnených plôch v meste.

PROGRAM 9: Sociálna starostlivosť

Program	Názov programu	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Plnenie v %
9.	Sociálna starostlivosť - spolu	3 477 909,00	3 252 543,72	93,52
	- bežný rozpočet	3 437 909,00	3 244 548,12	
	- kapitálový rozpočet	40 000,00	7 995,60	

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, sociálno-právnu ochranu detí a kuratelu, na sociálnu inklúziu a výdavky mesta na podporu humanitárnych, charitatívnych a sociálnych aktivít v meste v sledovanom roku.

13% finančných prostriedkov bolo vyčerpaných na sociálno-právnu ochranu detí, na podporu sociálnej inklúzie osôb ohrozených sociálnym vylúčením, na jednorazové dávky v hmotnej núdzi, na dotácie pre žiakov v hmotnej núdzi, na fungovanie komunitného centra a na bežné transfery.

Takmer 80% finančných prostriedkov poskytnutých mestom bolo použitých v podprograme starostlivosť o seniorov.

Takmer 7% finančných prostriedkov bolo vyčerpaných na podporu humanitárnych, charitatívnych a sociálnych aktivít v našom meste.

Kapitálové výdavky tohto programu neboli vyčerpané do príprav na rekonštrukciu a rozšírenie Domova dôchodcov na Brezovej ulici.

PROGRAM 10: Školstvo

Program	Názov programu	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Plnenie v %
10.	Školstvo - spolu	18 536 261,00	17 645 605,58	95,20
	- bežný rozpočet	18 324 918,00	17 561 725,53	
	- kapitálový rozpočet	211 343,00	83 880,05	

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. Program neobsahoval kapitálové výdavky.

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). V programe sú premietnuté aj kapitálové výdavky a vlastné príjmy škôl a školských zariadení.

Takmer 60% finančných prostriedkov bolo vyčerpaných na fungovanie základných škôl, necelých 24% na fungovanie materských škôl.

Viac ako 13% finančných prostriedkov bolo vyčerpaných na voľno-časové aktivity detí (ZUŠ, CVČ a školské kluby detí), 3% finančných prostriedkov bolo vyčerpaných na financovanie a fungovanie školských aj voľno-časových zariadení, ktoré neboli v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Kapitálové výdavky boli čerpané v materských a základných školách v zmysle schválených plánov opráv a údržby.

PROGRAM 11: Kultúra

Program	Názov programu	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Plnenie v %
11.	Kultúra - spolu	636 573,00	555 289,20	87,23
	- bežný rozpočet	636 573,00	555 289,20	

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.

Rozpočet podprogramu Plánované podujatia pre verejnosť bol naplnený iba na 47%. V roku 2020 bolo kvôli vypuknutiu celosvetovej pandémie ochorenia COVID-19 zrušených viacero každoročne konaných kultúrno-spoločenských podujatí rôznorodých žánrov organizovaných mestom a určených pre rozličné vekové skupiny obyvateľov, ako i návštevníkov mesta, divadelné a filmové predstavenia, výstavy, hudobné koncerty. Aj podujatia, ktoré sa mohli v rámci uvoľnenia opatrení konať, boli organizované v obmedzenom režime a za prísnych hygienických podmienok. Tradičný Spišský trh a Vianočné trhy sa v roku 2020 vôbec nekonali.

Rozpočet podprogramu ZOO, ktorý je začlenený do programu Kultúra bol v roku 2020 naplnený na 97%. Podobne aj upravený rozpočet podprogramu Mestské kultúrne centrum bol splnený.

Kapitálové výdavky na rok 2020 v programe neboli rozpočtované.

PROGRAM 12: Šport

Program	Názov programu	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Plnenie v %
12.	Šport - spolu	2 506 873,00	2 456 299,40	97,98
	- bežný rozpočet	1 336 672,33	1 336 672,33	
	- kapitálový rozpočet	1 138 750,00	1 119 627,07	

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.

99 % všetkých rozpočtovaných výdavkov programu bolo čerpaných v mestskej infraštruktúre športu, ktorý zastrešuje PO mesta – 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 príležitosti a podmienok pre rozvoj masového športu v meste.

37% kapitálových výdavkov bolo vyčerpaných na ďalšiu modernizáciu zimného štadióna, 49% na výstavbu a modernizáciu futbalového štadióna, zvyšok na rekonštrukciu atletického štadióna a menšie opravy športového komplexu STEZ.

PROGRAM 13: Bezpečnosť občanov a návštevníkov mesta

Program	Názov programu	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Plnenie v %
13.	Bezpečnosť občanov a návštevníkov mesta	1 092 553,00	1 019 739,58	93,34
	- bežný rozpočet	1 079 128,00	1 010 994,83	
	- kapitálový rozpočet	13 425,00	8 744,75	

Zámerom programu v sledovanom roku bolo vytváranie podmienok pre bezpečné mesto. Rozpočet zahŕňal výdavky mesta na zabezpečenie verejného poriadku a bezpečnosti v meste (81%). Zvyšok (18%) tvorili výdavky na požiarnu, civilnú ochranu, na preventívne protipovodňové opatrenia a na údržbu území popri vodných tokoch. 98% finančných prostriedkov v podprograme Zabezpečenie verejného poriadku a bezpečnosti v meste bolo vyčerpaných na hliadkovú službu.

Kapitálové výdavky boli použité na dokončenie realizácie požiarinej zbrojnice v Novoveskej Hute.

III. ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Spišská Nová Ves za rok 2020 bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu mesta Spišská Nová Ves za rok 2020 bol predložený MsZ v zákonom určenej lehote.

Návrh záverečného účtu mesta Spišská Nová Ves za rok 2020 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 elektronickej úradnej tabuli.

Účtovná závierka k 31.12.2020 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 2020 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovná závierka za rok 2020 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu mesta k 31. 12. 2020 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 2020 výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Spišskej Novej Vsi, dňa 20. 04. 2021

MESTO SPIŠSKÁ NOVÁ VES
Radničné námestie č.7
hlavný kontrolór mesta
052 70 SPIŠSKÁ NOVÁ VES

Ing. Peter Biskup

hlavný kontrolór m. st.

