

Rozpočtové hospodárenie mesta a usporiadanie hospodárskeho výsledku za rok 2021

Rozpočet Mesta Veľký Krtíš na rok 2021 bol schválený Mestským zastupiteľstvom uznesením č. 195/2020 dňa 09.12.2020 ako vyrovnaný v nasledovnej štruktúre :

Bežné príjmy	8 618 369,00 €
Bežné príjmy škôl	290 397,00 €
Bežné výdavky	8 651 489,00 €
Kapitálové príjmy	624 651,00 €
Kapitálové výdavky	1 142 097,00 €
Príjmové finančné operácie	517 446,00 €
Výdavkové finančné operácie	257 547,00 €

Rozpočet mesta bol zostavený v členení na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky a finančné operácie.

Bežný rozpočet prebytkový vo výške	+ 257 547,00 €
Kapitálový rozpočet schodkový vo výške	- 517 446,00 €
Finančné operácie prebytkové vo výške	+ 259 899,00 €

Rozpočet vyjadruje aj finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným príspevkovým organizáciám mesta a k osobám, ktorým sa poskytujú finančné prostriedky z rozpočtu (športové kluby a kultúrne organizácie).

V priebehu rozpočtového roka 2021 sa schválený rozpočet upravoval celkom 8 krát. Rozpočtové opatrenia č. 1/2021 (Uznesenie č. 224/2021), č. 3/2021 (Uznesenie č. 273/2021), č. 7/2021 (Uznesenie č. 319/2021), podliehali schvaľovaniu v MsZ. Ostatné v zmysle Uznesenia č. 68/2008 z 8. zasadnutia Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Krtíši boli schválené v kompetencii primátora mesta. Konečný stav po zapracovaní všetkých zmien a po zohľadnení finančných operácií je nasledovný:

Bežné príjmy	9 308 185,45 €
Bežné príjmy škôl	345 311,09 €
Bežné výdavky	4 357 962,81 €
Bežné výdavky škôl	4 995 329,32 €
Kapitálové príjmy	644 651,00 €
Kapitálové príjmy škôl	1 500,00 €
Kapitálové výdavky	1 537 002,20 €
Kapitálové výdavky škôl	54 406,00 €
Príjmové finančné operácie	1 003 541,92 €
Výdavkové finančné operácie	358 489,13 €

Rozpočtové opatrenia sa vykonávali v zmysle § 14 zákona 583/2004 Z. z.. O všetkých rozpočtových opatreniach mesta sa vedie povinná Evidencia rozpočtových opatrení. Zmenami rozpočtu sa riešili aktuálne potreby mesta vyplývajúce z jeho kompetencií a úloh. V prevažnej väčšine sa rozpočtovými opatreniami riešili presuny finančných prostriedkov medzi položkami podľa aktuálnej potreby.

V rozpočtovom opatrení č. 1/2021 sa navyšoval pôvodne schválený bežný rozpočet materskej školy o nevyčerpané financie z roku 2020 a kapitálový rozpočet sa navýšil o sumu 17 000,00 € z dôvodu nákupu motorového vozidla. Rozpočtové opatrenie č.2/2021 riešilo zapojenie finančných prostriedkov súvisiacich s projektom Podpora koordinačných a implementačných kapacít regionálneho rozvoja v okrese Veľký Krtíš do rozpočtu. RO č. 3/2021 sa zapojili do rozpočtu finančné prostriedky (20 000,00 €) z grantu Slovenského futbalového zväzu na realizáciu projektu „Rekonštrukcia tribúny v areáli futbalového štadióna“. Navýšil sa rozpočet pre prípravnú a projektovú dokumentáciu 28 000,00 € a navýšil sa rozpočet kapitálových výdavkov o 200 000,00 € na rekonštrukcie miestnych komunikácií a o 100 000,00 € sa navýšil rozpočet na MsKS. Základnej škole I sa navýšil rozpočet o 2 000,00 € na zakúpenie kosačky a v podprograme 11.6 sa navýšil rozpočet o 11 237,00 € - je to spoluúčasť mesta pri projekte Revitalizácia vnútrobloku Lučenská. Rozpočtové opatrenie č. 4 bolo hlavne o zapojení finančných prostriedkov, ktoré súvisia s testovaním obyvateľstva v rámci pandémie a so sčítaním obyvateľov. V RO č.5/2021 sa navýšil rozpočet pre mestskú políciu na obstaranie novej telefónnej ústredne, na výmenu kamery a rozšírenie kamerového systému. Rozpočtovým opatrením č.6/2021 sa upravil rozpočet v zmysle reálnej potreby na MsKS, SŠZ a rozpočet súvisiaci s návštevou partnerského mesta. Rozpočtovým opatrením č. 7/2021 sa riešili úpravy rozpočtu v oblasti školstva v súlade so zmenami v oblasti príjmov školstva zo štátneho rozpočtu a v oblasti vlastných príjmov škôl. Tiež sa upravil rozpočet v súvislosti s odkúpením betónových základov hrobových miest pohrebiska v meste Veľký Krtíš. V poslednom rozpočtovom opatrení č. 8/2021 sa presunom finančných prostriedkov vyriešili potreby čerpania do konca roka 2021 a navýšila sa príjmová aj výdavková časť rozpočtu o financie súvisiace so zábezpekami účastníkov verejného obstarávania počas roka 2021 a v súvislosti s nájmnými zmluvami na ulici P. O. Hviezdoslava.

Dôležitá skutočnosť, ktorá kladne ovplyvnila hospodársky výsledok v roku 2021 bola zmena splátkového kalendára dlhodobého úveru zo SLSP, keď Dodatkom č. 1092/CC/16 – D5 k Zmluve o úvere č. 1092/CC/16 sa na rok 2021 odložila splátka istiny tohto úveru (ročná splátka istiny je 251 184,00 €).

Záverečný účet mesta Veľký Krtíš za rok 2021 je vypracovaný v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zohľadňuje ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Záverečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení v zmysle § 10 ods.3 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s rozpočtovou klasifikáciou v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004 – 42 v znení neskorších zmien a dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia. Táto je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtu územnej samosprávy. Záverečný účet ďalej obsahuje bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu mesta a správy o hospodárení príspevkových organizácií.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov nie sú súčasťou záverečného účtu, nakoľko mesto Veľký Krtíš nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytlo žiadne záruky v zmysle všeobecných právnych predpisov.

Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta, na oficiálnej internetovej stránke mesta a na Centrálnej úradnej elektronickej tabuli v zákonom stanovenej

lehote, t.j. 15 dní pred jeho schvaľovaním v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Taktiež je splnená povinnosť mesta v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať si overiť účtovnú závierku auditorom.

Bežné príjmy mesto + školy (10 044 651,28 €) boli v roku 2021 naplnené na 103,92 % a bežné výdavky (9 070 443,97 €) boli vyčerpané na 96,98 % vzhľadom na upravený rozpočet. Prebytok bežného rozpočtu sa dosiahol vo výške 974 207,31 €. Pomerne vysoký prebytok bežného rozpočtu bol dosiahnutý z dôvodov opatrného zaobchádzania s výdavkami a zavedenia úsporných opatrení, pretože v nestabilnej ekonomickej situácii sa nedalo s istotou predvídať napríklad plnenie podielových daní. Počas pomerne problematického roka sa nedalo predvídať, ako sa tiež naplnia príjmy z miestnych daní a poplatkov za komunálny odpad. Preto snahou mesta bolo usporiť bežné výdavky súvisiace s činnosťou úradu, príspevkových a rozpočtových organizácií zriadených mestom. Vzhľadom k situácii s pandemiou príspevkovým organizáciám nebolo umožnené v plnom rozsahu vykonávať svoju činnosť z príspevku mesta tak, ako bežné roky.

Hospodársky výsledok bol pozitívne ovplyvnený aj príjmom zo štátneho rozpočtu vo forme projektu Podpora udržania zamestnanosti pre Základnú umeleckú školu vo výške 52 349,09 €. O túto sumu sa znížilo financovanie mesta pre ZUŠ z originálnych kompetencií.

Z prebytku bežného rozpočtu (po odpočítaní nevyčerpaných účelových prostriedkov vo výške **75 051,65 €**) sa vo výške 177 056,45 € vykryla časť kapitálových výdavkov. Z prebytku bežného rozpočtu sa uhradili splátky za kúpu motorového vozidla ŠKODA SUPERB v celkovej výške 6 362,74 € a kurzový rozdiel v roku 2021 vo výške 30,13 €.

Neupotrebený prebytok bežného rozpočtu je vo výške 715 706,34 €.

Kapitálové príjmy (234 746,00 €) sa vzhľadom k upravenému rozpočtu naplnili na 36,41 %. Nenaplnil sa príjem zo štátneho rozpočtu z dôvodu nerealizovaných projektov (Dažďové vody 516 101,00 €). Projekt WIFI pre teba sa realizoval, no platba zo štátneho rozpočtu do konca roka 2021 neprebehla, to znamená, že sumu 8 550 € mesto zaplatilo zo svojich vlastných zdrojov a v roku 2022 by mali byť finančné prostriedky v tejto výške súčasťou kapitálových príjmov. V roku 2021 mesto obdržalo grant od Slovenského futbalového zväzu vo výške 20 000,00 €. Na konci roka 2021 boli zaúčtované kapitálové príjmy vo výške 81 602,00 € z Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie, účelovo viazané na rekonštrukciu chodníka na ulici Lučenskej. Táto suma sa účelovo preinvestuje v roku 2022.

Kapitálové výdavky sa čerpali na 58,72 % vzhľadom k upravenému rozpočtu. Výdavky kapitálového rozpočtu boli schválené v sume 1 142 097,00 €, upravené na sumu 1 591 408,20 €. Z tejto sumy sa vyčerpalo v roku 2021 934 519,86 €. Nevyčerpala sa suma 543 265 €, ktorá bola naplánovaná na projekt Zhromažďovanie dažďových vôd. Mesto Veľký Krtíš podalo už v roku 2018 žiadosť o poskytnutie NFP (NFP 516 101,00 €, vlastné zdroje 27 164,00 €) z operačného programu Kvalita životného prostredia na tento projekt. V roku 2021 nedošlo k čerpaniu finančných prostriedkov z dôvodu, že žiadosť o NFP na projekt Zhromažďovanie dažďových vôd, jej využitie a likvidácia Veľký Krtíš bola aj naďalej v štádiu odborného posudzovania.

Kapitálové výdavky vo výške 8 997,62 € sa použili z vlastných zdrojov na projekt Wifi pre teba. Finančné prostriedky vo výške 8 550,00 € by mali byť poukázané v roku 2022 na účet mesta zo štátneho rozpočtu.

Výdavky vo výške 11 676,00 € sa použili na výmenu starej nefunkčnej kamery za novú a na rozšírenie kamerového systému vrátane nového monitoru a softvéru.

Za 226 847,18 € prebehla rekonštrukcia miestnych komunikácií, chodníkov a parkovísk. Suma 92 832,00 € sa použila na úhradu splátok za bytový dom na ulici P. O. Hviezdoslava. Za výdavky vo výške 26 724,52 € pokračovali rekonštrukčné práce tribúny na futbalovom štadióne (20 000,00 € bol grant o Slovenského futbalového zväzu, 6 724,52 € spoluúčasť mesta). Kapitálový príspevok pre príspevkovú organizáciu SŠZ vo výške 152 392,26 € sa použil na zakúpenie fólie pre vnútorný aj vonkajší bazén, výmenu bleskozvodu na krytej plavárni, výmenu okien na bazénovej hale. Z kapitálového príspevku pre MsKS od zriaďovateľa, ktorý bol vo výške 263 383,97 Eur, bola realizovaná rekonštrukcia priestorov KD v 2. nadzemnom podlaží, celosklenená predeľovacia stena, rekonštrukcia a modernizácia hľadiska v divadelnej sále KD, zakúpenie nových sedačiek. V dôsledku zmeny spravovania pohrebiska v meste Veľký Krtíš mesto odkúpilo betónové základy hrobových miest v sume 22 620,00 €. Zakúpili sa nové chladničky, ozvučenie do domu smútku a zrealizovala sa rekonštrukcia dverí v dome smútku.

Časť kapitálových výdavkov sa použilo na zakúpenie vianočnej výzdoby – rozprávkové postavy k novej fontáne, vybuďovalo sa kontajnerové státie na ulici Novohradská, projektová dokumentácia na projekt pre Vnútroblok Lučenská, projektová dokumentácia pre cyklotrasu.

Kapitálové výdavky škôl v roku 2021 dosiahli výšku 54 405,90 €. Materská škola zakúpila nové auto na rozvoz stravy, ZŠ JAK zakúpila kosačku, školy zakúpili výpočtovú techniku, do školských jedální sa zakúpili nové prístroje a zariadenia, ZUŠ zakúpila ďalšie nové hudobné nástroje.

Kapitálové výdavky (934 519,86 €) boli vykryté nasledovne :

- 604 319,41 € finančné prostriedky z Fondu nevyčerpaných finančných prostriedkov minulých rokov,
- 133 144,00 € vlastné kapitálové príjmy za rok 2021,
- 177 056,45 € prebytok bežného rozpočtu z roku 2021,
- 20 000,00 € grant Slovenského futbalového zväzu.

Príjmové finančné operácie sú tvorené nevyčerpanými prostriedkami z roku 2020 vo výške 26 916,79 €, v sume 604 319,41 € sa previedli finančné prostriedky z Fondu nevyčerpaných prostriedkov minulých rokov na krytie časti kapitálových výdavkov a 101 814,00 € sú prijaté zábezpeky súvisiace s verejným obstarávaním a tiež s nájomnými zmluvami v bytovom dome POH.

Výdavkové finančné operácie v roku 2021 sú relatívne nízke, čo vyplýva zo skutočnosti, že v roku 2021 sa nesplácala istina dlhodobého úveru v SLSP. Sú tvorené vyplatenými zábezpekami súvisiacimi s verejným obstarávaním a tiež s nájomnými zmluvami v bytovom dome POH, v sume 6 362,74 € sa realizovali splátky za SUPERB.

Podrobná špecifikácia bežných príjmov a výdavkov, kapitálových príjmov a výdavkov a finančných operácií je uvedená v komentári k príjmom a výdavkom.

Hospodárenie mesta Veľký Krtíš za rok 2021 :

<i>Rozpočet mesta</i>	<i>Príjmy v €</i>	<i>Výdavky v €</i>	<i>Rozdiel v €</i>
<i>Bežný rozpočet - prebytok</i>	10 044 651,28	9 070 443,97	+ 974 207,31
<i>Kapitálový rozpočet - schodok</i>	236 246,00	934 519,86	- 698 273,86
<i>SPOLU- BR, KR - prebytok</i>	10 280 897,28	10 004 963,83	+ 275 933,45
<i>Finan.operácie - prebytok</i>	740 464,90	107 304,87	+633 160,03

Nevyčerpané finančné prostriedky za rok 2021:

Bežný rozpočet :

- transfer na dopravné žiakov (ZŠ)	8 364,32 €
- transfer na predškolákov (MŠ)	18 368,25 €
- transfer CVC	1 123,85 €
- transfer na sčítanie obyvateľov...	1 085,94 €
- transfer partnerský projekt	24 449,48 €
- nespotrebované príjmy škôl (18 485,67 € + 62,70 € + 3 111,44 €)	21 659,81 €
SPOLU :	75 051,65 €

Kapitálový rozpočet:

- Ministerstvo investícií, reg. rozvoja a informatizácie	81 602,00 €
--	--------------------

Príjmové finančné operácie

-príjate zábezpeky vyplývajúce z nájomných zmlúv v bytovom dome P. O. Hviezdoslava	902,00 €
---	-----------------

Rozpočtové hospodárenie po odpočítaní nevyčerpaných prijatých finančných prostriedkov:

Rozpočet mesta	Príjmy v €	Výdavky v €	Rozdiel v €
Bežný rozpočet	9 969 599,63	9 070 443,97	+ 899 155,66
Kapitálový rozpočet	154 644,00	934 519,86	- 779 875,86
SPOLU - prebytok	10 124 243,63	10 004 963,83	+ 119 279,80
Finančné operácie	739 562,90	107 304,87	+632 258,03

V zmysle § 10 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, výsledok hospodárenia mesta tvorí rozdiel medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu. Hospodárenie **bežného rozpočtu** po odpočítaní nevyčerpaných účelových prostriedkov sa skončilo **prebytkom** vo výške **899 155,66 €** a **kapitálového rozpočtu schodkom** vo výške **- 779 875,86 €**. Spolu výsledok bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške **+ 119 279,80 €**.

Z tohto titulu vyplýva povinnosť tvorby rezervného fondu v zmysle § 15, ods.4) zákona 583/2004. Tvorba rezervného fondu z prebytku hospodárenia za rok 2021 je vo výške **11 927,98 €**.

Súčasťou rozpočtu mesta sú **finančné operácie**, ktoré v konečnom vyjadrení boli **prebytkové** vo výške **632 258,03 €**. Celkový výsledok hospodárenia po zohľadnení finančných operácií je prebytok vo výške **751 537,83 €**.

Finančné prostriedky vo výške **739 609,85 €** budú prevedené na Fond nevyčerpaných prostriedkov minulých rokov.

Výpočet hospodárskeho výsledku podľa ESA 2010

<i>Rozpočet mesta</i>	<i>Prijmy v €</i>	<i>Výdavky v €</i>	<i>Rozdiel v €</i>
<i>Bežný rozpočet</i>	9 969 599,63	9 070 443,97	+ 899 155,66
<i>Kapitálový rozpočet</i>	154 644,00	934 519,86	- 779 875,86
ROZPOČET	10 124 243,63	10 004 963,83	+ 119 279,80
SPOLU - prebytok			
<i>Finančné operácie</i>	739 562,00	107 304,87	+632 258,03
<i>Zmena stavu pohľadávok</i>			+ 32 046,14
<i>Zmena stavu záväzkov</i>			+ 64 751,68
<i>Časové rozlíšenie úrokov a daní</i>			
Výpočet podľa ESA 2010			+ 216 077,62

Vo výpočte hospodárskeho výsledku podľa ESA 2010 sa zohľadňuje nárast/pokles pohľadávok a záväzkov v porovnaní s rokom 2020. Záväzky sa oproti roku 2020 znížili o sumu 64 751,68 €. Pokles záväzkov vstupuje pozitívne do výsledku hospodárenia a po započítaní sumy poklesu záväzkov ku prebytku rozpočtu obce sa prebytok zvyšuje. Nárast pohľadávok vstupuje pozitívne do výsledku hospodárenia, to znamená, že po započítaní sumy nárastu pohľadávok k prebytku rozpočtu obce sa prebytok zvyšuje.

Účtovný výsledok hospodárenia k 31.12.2021 :

Účtovná trieda 6 (výnosy) : 7 219 365,17 €

Účtovná trieda 5 (náklady) : 6 601 488,12 €

Účtovný výsledok hospodárenia (trieda 6 mínus trieda 5) k 31.12.2021 po zdanení je výsledok hospodárenia + 617 877,05 €, ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 5 a bude preúčtovaný na účet 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov.