

A. Materiál:

Bod rokovania	Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020
Dátum rokovania MsZ	07.04.2021
Predložené poslancom MsZ	31.03.2021
Predkladateľ	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
Prizvaný	
Stanovisko MsR	Odporúča zobrať na vedomie
Stanovisko komisií	Komisia pre financie, majetok a podnikateľské prostredie – prerokované dňa 9.3.2021 - Odporúča zobrať na vedomie
Zoznam príloh	

B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. **berie na vedomie** odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020.

C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinný hlavný kontrolór predložiť odborné stanovisko HK k záverečnému účtu mesta. V stanovisku sa vyjadrujem k obsahu záverečného účtu mesta podľa jednotlivých častí, určených zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahom stanoviska je plnenie zákonom stanovených povinností pri spravovaní rozpočtu mesta. Okrem toho, stanovisko obsahuje aj analytickú časť, kde sa zaoberám vývojom rozpočtu počas rozpočtového obdobia a tiež porovnaním údajov záverečného účtu s údajmi z predchádzajúceho obdobia so snahou poukázať na tendenciu vývoja rozhodujúcich ekonomických ukazovateľov dokumentujúcich celkové hospodárenie mesta.



Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020

V súlade s § 18f odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020.

Odborné stanovisko (ďalej len „stanovisko“) som vypracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

I. Spracovanie stanoviska k záverečnému účtu Mesta Ružomberok za rok 2020 bolo posudzované na základe dvoch hľadísk a to, zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020 a metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu mesta Ružomberok za rok 2020.

II. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a ostatné súvisiace právne predpisy. Návrh záverečného účtu spĺňa náležitosti ustanovené v § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

2. Súlad s internými predpismi Mesta Ružomberok

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok, ktoré boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 17/2015 zo dňa 28. 1. 2015 s účinnosťou od 1. 2. 2015.

3. Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 2. 3. 2021 na úradnej tabuli a na webovom sídle mesta Ružomberok v zákonom stanovenej lehote, t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.



4. Dodržanie povinnosti auditu

Mesto Ružomberok v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení splnilo povinnosť dať si overiť účtovnú závierku – audit momentálne prebieha.

III. Metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020

Predložený návrh záverečného účtu bol vypracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020 obsahuje:

1. Rozpočet mesta na rok 2020
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2020
 - 1) Bežné príjmy – daňové príjmy
 - 2) Bežné príjmy – nedaňové príjmy
 - 3) Bežné príjmy – úroky z pôžičiek a vkladov
 - 4) Bežné príjmy – ostatné príjmy
 - 5) Bežné príjmy – granty a transfery
 - 6) Kapitálové príjmy
 - 7) Príjmové finančné operácie
 - 8) Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou
 - Bežné príjmy
 - Kapitálové príjmy
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2020
 - 1) Bežné výdavky
 - 2) Kapitálové výdavky
 - 3) Výdavkové finančné operácie
 - 4) Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou
 - Bežné výdavky
 - Kapitálové výdavky
4. Použitie prebytku hospodárenia za rok 2020
5. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného, sociálneho fondu a fondu rozvoja mesta
6. Bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2020
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2020
8. Hospodárenie príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z.
10. Podnikateľská činnosť
11. Finančné usporiadanie vzťahov
 - a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám
 - Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t. j. rozpočtovým organizáciám
 - Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t.j. príspevkovým organizáciám
 - Finančné usporiadanie voči založeným právnickým osobám
 - b) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu



12. Hodnotenie plnenia programov obce – Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu
13. Schválenie záverečného účtu Mesta Ružomberok

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto Ružomberok postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. 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 tohto zákona finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu.

Ďalej usporiadalo finančné vzťahy k ŠR a štátnym fondom. Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu a údaje o hospodárení príspevkových organizácií v jeho pôsobnosti.

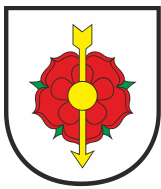
1. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie Mesta Ružomberok v roku 2020 sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 240/2019 dňa 11. 12. 2019.

Rozpočet bol v priebehu roka 2020 upravený celkom dvanástimi zmenami rozpočtu a 278 rozpočtovými opatreniami schválenými v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok.

TABUĽKA Č. 1

Bežný rozpočet 2020	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	24 403 994	24 754 758	25 895 840	104,61
Príjmy školstvo	647 368	434 303	433 588	99,84
Príjmy spolu	25 051 362	25 189 061	26 329 428	104,53
Výdavky	16 997 610	17 597 148	16 174 286	91,91
Výdavky školstvo	7 905 952	7 877 354	7 611 103	96,62
Výdavky spolu	24 903 562	25 474 502	23 785 389	93,37
Rozdiel	147 800	-285 441	2 544 039	
Kapitálový rozpočet 2020	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	1 234 120	1 288 682	917 584	71,20
Výdavky	3 629 320	5 212 983	2 464 744	47,28
Výdavky školstvo		2 500	2 500	100,00
Výdavky spolu	3 629 320	5 215 483	2 467 244	47,31
Rozdiel	-2 395 200	-3 926 801	-1 549 660	



Príjmy (bežné a kapitálové)	26 285 482	26 477 743	27 247 012	102,91
Výdavky (bežné a kapitálové)	28 532 882	30 689 985	26 252 633	85,54
Rozdiel výsledku bežného a kapitálového rozpočtu	-2 247 400	-4 212 242	994 379	
Finančné operácie 2020	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	2 664 518	5 002 967	2 389 171	47,76
Výdavky	417 118	790 725	703 270	88,94
Rozdiel	2 247 400	4 212 242	1 685 901	
Rozpočet spolu 2020	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	28 950 000	31 480 710	29 636 183	94,14
Výdavky	28 950 000	31 480 710	26 955 903	85,63
Rozdiel (hospodárenie obce)	0	0	2 680 280	

Výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu bez finančných operácií za rok 2020 je prebytok vo výške **994 379 €**.

Upravený výsledok hospodárenia Mesta Ružomberok za rok 2020 v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p., t. j. z bežného a kapitálového rozpočtu, po ponížení o zostatky nevyčerpaných dotácií k 31. 12. 2020 vo výške 288 387 € je prebytok vo výške **705 992 €**.

Celkové hospodárenie rozpočtu Mesta Ružomberok za rok 2020 je **2 680 280 EUR**. Mesto dosiahlo celkové príjmy vrátane finančných operácií vo výške 29 636 183 € a celkové výdavky vrátane finančných operácií vo výške 26 955 903 €.

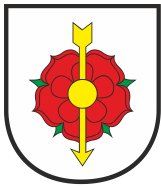
Rozpočet Mesta Ružomberok na rok 2020 bol zostavený v zmysle § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. V rozpočte boli vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom a k zriadeným právnickým osobám.

Do výsledkov hospodárenia sa zahrňa iba bežný a kapitálový rozpočet, ktorý vytvára príjmy a výdavky vytvorené v danom roku. Do hodnotenia výsledku hospodárenia sa nezahrňajú finančné operácie, t. j. prostriedky, ktoré zostali na účtoch z predchádzajúceho roka, prevody z peňažných fondov alebo napr. prijaté úvery.

Plnenie rozpočtu z bežných a kapitálových príjmov bolo celkom na 102,91 %. Rozpočtované príjmy boli splnené na 104,53 %, výdavky, hlavne kapitálové, neboli dočerpané v plánovanom objeme, čo v konečnom dôsledku spôsobilo vytvorenie prebytku hospodárenia.

Čerpanie rozpočtu v oblasti bežných a kapitálových výdavkov bolo na 85,54 %. Výdavky z rozpočtu boli čerpané v súlade s rozpočtom na rok 2020.

Finančné operácie – navýšenie na strane príjmov bolo z dôvodu vyššieho predpokladaného čerpania fondov mesta, z ktorých sa malo kryť vyššie čerpanie kapitálových výdavkov, ku ktorému však nedošlo v plnej výške a teda prostriedky fondov nakoniec neboli použité v plánovanej miere.



Vykázaný výsledok hospodárenia bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v z. n. p., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce.

Porovnanie ukazovateľov rozpočtu roku 2020 s predchádzajúcim obdobím

TABUĽKA Č. 2

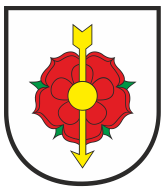
Rozpočet	Skutočnosť r.2011	Skutočnosť r.2012	Skutočnosť r.2013	Skutočnosť r.2014	Skutočnosť r.2015	Skutočnosť r.2016	Skutočnosť r.2017	Skutočnosť r.2018	Skutočnosť r.2019	Skutočnosť r.2020
Bežné príjmy	18 784 909	18 388 584	17 992 206	18 715 184	18 622 566	20 088 149	21 505 066	22 911 904	24 682 788	26 329 428
Bežné výdavky	16 444 517	16 256 769	16 407 165	16 608 707	16 863 583	17 697 746	19 193 190	20 213 658	22 925 402	23 785 389
Výsledok bežného rozpočtu	2 340 392	2 131 815	1 585 041	2 106 477	1 758 983	2 390 403	2 311 876	2 698 246	1 757 386	2 544 039
Kapitálové príjmy	2 353 907	1 321 582	513 197	414 626	1 587 365	1 113 921	1 279 193	2 464 414	1 626 612	917 584
Kapitálové výdavky	3 385 709	2 143 270	1 728 896	2 978 179	2 496 041	1 297 957	4 061 725	4 105 684	3 597 658	2 467 244
Výsledok kapitálového rozpočtu	-1 031 802	-821 688	-1 215 699	-2 563 553	-908 676	-184 036	-2 782 532	-1 641 270	-1 971 046	-1 549 660
Prebytok/-schodok bežného a kapitálového rozpočtu	1 308 590	1 310 127	369 342	-457 076	850 307	2 206 367	-470 656	1 056 976	-213 660	994 379
Príjmy finančných operácií	19 839	249 462	380 699	1 497 933	1 054 721	1 354 593	2 434 172	1 838 824	1 658 567	2 389 171
Výdavky finančných operácií	338 610	346 831	352 642	354 372	363 734	270 282	300 295	374 491	328 438	703 270
Výsledok finančných operácií	-318 771	-97 369	28 057	1 143 561	690 987	1 084 311	2 133 877	1 464 333	1 330 129	1 685 901
Spolu príjmy	21 158 655	19 959 628	18 886 102	20 627 743	21 264 652	22 556 663	25 218 431	27 215 142	27 967 967	29 636 183
Spolu výdavky	20 168 836	18 746 870	18 488 703	19 941 258	19 723 358	19 265 985	23 555 210	24 693 833	26 851 498	26 955 903
Rozdiel	989 819	1 212 758	397 399	686 485	1 541 294	3 290 678	1 663 221	2 521 309	1 116 469	2 680 280

Medziročný nárast bežných výdavkov mesta je o **860 tis. €**. Z toho nárast bežných výdavkov rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou t. j. ZŠ, ZUŠ a CVČ je o **460 tis. €** a nárast ostatných bežných výdavkov subjektov spravovaných rozpočtovo priamo cez mestský úrad je o **400 tis. €**. Je možné konštatovať, že na náraste bežných výdavkov sa najväčšou mierou podieľa vzdelávanie (originálne i prenesené) a to čiastkou **604 tis. €**, čo je **70,2%**.

Porovnanie bežných výdavkov bez rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

TABUĽKA Č. 3

Porovnanie bežných výdavkov bez rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou								
Funkčná klasifikácia	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Všeobecné verejné služby	2 871 154	2 853 429	3 025 843	3 249 956	3 217 447	3 133 693	3 801 440	3 712 452
Verejný poriadok a bezpečnosť	543 576	591 017	669 386	711 663	782 653	800 080	1 006 582	1 002 218
Ekonomická oblasť	614 379	901 280	867 244	598 976	660 946	667 377	763 407	1 055 090
Ochrana ŽP	1 874 474	1 559 963	1 782 070	1 633 236	1 683 685	1 713 819	2 218 117	2 257 787
Bývanie a občianska vybavenosť	426 869	481 458	447 204	398 061	651 673	635 513	407 707	494 014
Rekreácia, kultúra a náboženstvo	1 326 041	1 418 109	1 359 427	1 723 204	1 701 869	2 111 406	1 826 026	1 670 437
Vzdelávanie	3 447 129	3 444 295	2 973 868	3 216 276	3 784 046	3 818 310	4 606 744	4 750 741
Sociálne zabezpečenie	404 728	474 407	611 141	714 625	852 900	873 908	1 143 985	1 231 547
Spolu	11 508 350	11 723 958	11 736 183	12 245 997	13 335 219	14 013 578	15 774 008	16 174 286



Položka **všeobecné verejné služby** sa tvorí zo mzdových nákladov vrátane odvodov, osobitného účtu, nákladov na správu mestského úradu realizovaných cez oddelenie vnútornej správy vrátane informačných technológií. Medziročný pokles tejto kapitoly je o **88 988 €**. Z rozpočtovaných 1 569 876 EUR bolo čerpané k 31. 12. 2020 1 424 926 EUR, čo predstavuje 90,77 %, poisťné a príspevky do poisťovní boli rozpočtované 641 018 EUR a skutočne čerpané k 31. 12. 2020 504 971 EUR, čo predstavuje 78,78 %. Mzdy vrátane odvodov vzrástli o 66 194,19 EUR, t.j. 3,50 %.

V položke **verejný poriadok a bezpečnosť** sú zahrnuté hlavne výdavky na mestskú políciu. Výdavky v celkovom objeme klesli z 1 006 582 EUR na 1 002 218 EUR, t. j. o 4 364 EUR. Nárast mzdových prostriedkov oproti minulému obdobiu predstavuje 45 306 EUR.

V položke **ekonomická oblasť** výdavky vzrástli o 291 683 EUR, v tejto rozpočtovej kapitole sú nasledovné oblasti – všeobecná pracovná oblasť /menšie obecné služby/, výstavba /náklady útvaru hlavného architekta/, doprava a cestovný ruch.

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania – z rozpočtovaných 29 604 EUR bolo skutočne čerpanie k 31. 12. 2020 v sume 26 669 EUR, čo je 90,09 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky vynaložené na menšie obecné služby a cestovný ruch /mzdy vyplatené v súvislosti s grantom /Workshop Vlkolínec/.

Poisťné a príspevok do poisťovní – z rozpočtovaných 12 054 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2020 11 431 EUR, čo je 94,83 % čerpanie.

Tovary a služby – z rozpočtovaných 789 154 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2020 616 342 EUR, čo je 78,10 % čerpanie.

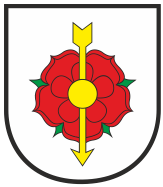
Bežné transfery – z rozpočtovaných 403 112 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2020 v sume 400 648 EUR, čo predstavuje 99,39 % čerpanie. Ide o náklady spojené s vyplatením dotácie na krytie straty v mestskej autobusovej doprave vo výške 400 000 EUR a dotácií pre organizácie v cestovnom ruchu vo výške 648 EUR.

V položke **ochrana životného prostredia** výdavky vzrástli o 39 670 EUR. V tejto rozpočtovej kapitole sú nasledovné oblasti – nakladanie s odpadmi a znižovanie znečisťovania, výdavky na zeleň a ochranu ovzdušia, tovary a služby. Z rozpočtovaných 2 073 729 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2020 2 043 052 EUR, čo je 98,52 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky na bežné výdavky oddelenia technickej správy na čistenie mesta a to letné 189 078 EUR a zimné 192 406 EUR. Na nakladanie s odpadmi bolo minuté 1 250 381 EUR. Zberný dvor dotovalo mesto sumou 100 182 EUR. Na údržbu zelene bolo z rozpočtu vynaložených 498 258 EUR z toho na kosenie 159 288 EUR.

Transfery – bežný transfer príspevkovej organizácii Komunálne služby (kompostáreň) bol poskytnutý vo výške 208 470 EUR.

Z toho najväčší pokles oproti predchádzajúcemu roku je pri zimnej údržbe, kde bol pokles z 366 644 EUR na 192 406 EUR a na údržbu zelene nárast z 315 705 EUR na 498 258 EUR, t. j. 182 553 EUR. Na nakladanie s odpadmi je pokles oproti minulému roku z 1 586 855,64 EUR na 1 250 381 EUR, t. j. 336 474,64 EUR.

V kapitole **bývanie a občianska vybavenosť** sú zúčtované bažné výdavky v súvislosti s investičným plánom, náklady na verejné osvetlenie a náklady na verejné WC. V porovnaní s minulým obdobím je nárast o 86 307 EUR.



Tovary a služby z rozpočtovaných 652 620 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2020 494 015 EUR, čo je 75,70 % čerpanie. Ide o bežné výdavky oddelenia investičnej výstavby.

Položka **kultúra** sa okrem iného tvorí z dotácie pre KD AH, a. s., grantovej podpory kultúrnych telies a spolkov, organizovaní kultúrnych aktivít, podpora športových spolkov, transfer pre mestskú knižnicu. V tejto položke nedošlo k navýšeniu čerpania bežných výdavkov. Oproti minulému obdobiu nastal pokles o 155 589 EUR. Bežné transfery z rozpočtovaných 1 471 485 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2020 v sume 1 377 723 EUR, čo predstavuje 93,63 % čerpanie. Ide o náklady spojené s vyplatením dotácií v oblasti športu, kultúry a spoločenských služieb. Podrobné členenie je na webovej stránke mesta.

Položka **vzdelávanie** sa tvorí z nákladov na školy bez právnej subjektivity, materské školy, stravovanie v predškolských a školských zariadeniach a školské kluby detí. Náklady na bežné výdavky vzrástli z 4 606 744 EUR predchádzajúceho roku na 4 750 741 EUR za sledované obdobie, t. j. nárast o 143 997 EUR.

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania z rozpočtovaných 1 675 998 EUR bolo skutočné čerpanie k 31. 12. 2020 v sume 1 646 865 EUR, čo je 98,26 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky v materských školách, ZŠ Biely Potok, ZUŠ Littva, školské jedálne pri MŠ a ZŠ BP a školský klub detí Biely Potok.

Poistné a príspevok do poisťovní z rozpočtovaných 623 341 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2020 564 710 EUR, čo je 90,59 % čerpanie.

Tovary a služby z rozpočtovaných 562 352 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2020 444 620 EUR, čo je 79,06 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky školských zariadení, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, všeobecné a špeciálne služby, odvod do sociálneho fondu, stravovanie, odmeny mimo pracovného pomeru a ostatné tovary a služby, ktoré sú rozpočtované priamo v kapitole vzdelávanie.

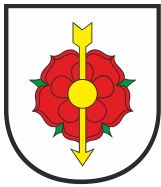
Bežné transfery z rozpočtovaných 2 090 985 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2020 v sume 2 094 546 EUR, čo predstavuje 100,17 % čerpanie. Ide o náklady spojené s transfermi pre súkromné školské zariadenia a náklady na našich zariadeniach na nemocenské dávky

V položke **sociálne zabezpečenie** - náklady oddelenia sociálnych služieb, na opatrovateľskú služby, terénnych sociálnych pracovníkov, potravinovú banku, dávky v hmotnej núdzi, stravovanie dôchodcov, kluby dôchodcov a dotácie pre túto oblasť. Výdavky vzrástli z 1 143 985 EUR na 1 231 547 EUR, t. j. o 87 562 EUR.

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania z rozpočtovaných 791 151 EUR bolo skutočné čerpanie k 31. 12. 2020 v sume 751 783 EUR, čo je 95,02 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky opatrovateliek, terénnych pracovníkov a pracovníkov v potravinovej banke.

Poistné a príspevok do poisťovní z rozpočtovaných 233 665 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2020 v sume 214 729 EUR, čo je 87,70 % čerpanie.

Tovary a služby z rozpočtovaných 261 561 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2020 252 926 EUR, čo je 91,90 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky klubov dôchodcov v meste a mestských častiach, príspevok za zamestnancov sociálnej oblasti do sociálneho fondu, stravovanie zamestnancov, stravovanie dôchodcov /66 812 EUR/, prevádzka útulku /zariadenie krízovej intervencie/, prevádzka nízko prahového denného centra pre deti a rodinu, platba pohrebného,



sociálnym zariadeniam za služby a ostatné tovary a služby, ktoré sú rozpočtované priamo v kapitole sociálnych služieb.

Bežné transfery z rozpočtovaných 19 758 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2020 v sume 15 480 EUR, čo predstavuje 78,35 % čerpanie. Ide o náklady spojené s transfermi pre sociálnu oblasť, sociálno-adaptačná podpora pre deti, dávky v hmotnej núdzi, nemocenské dávky a odchodné.

2. NÁVRH NA POUŽITIE ZOSTATKOV NA ÚČTOCH MESTA A FINANČNÉ USPORIADANIE VÝSLEDKOV HOSPODÁRENIA MESTA ZA ROK 2020

Výsledok hospodárenia mesta za rok 2020 z bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške 994 379 EUR.

Do výsledku hospodárenia sa v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zahŕňa iba bežný a kapitálový rozpočet, ktorý vytvára príjmy a výdavky v danom roku. V zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu mesta podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona ponížil o nevyčerpané dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške **288 387 €**.

Mesto vykázalo prebytok hospodárenia vo výške **705 992 €**.

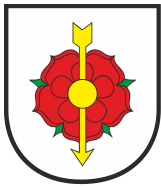
Celkové hospodárenie z rozpočtu (bežný, kapitálový a finančné operácie) Mesta Ružomberok k 31. 12. 2020 je prebytok 2 680 280,10 €.

Mesto Ružomberok prevedie do fondu rozvoja mesta 2 158 216,61 €, do fondu opráv, prevádzky a údržby 162 897,37 €, do rezervného fondu 70 600 € a do fondu rozvoja bývania 178,76 €.

3. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

TABUĽKA Č. 4

Bilancia vybraných aktív a pasív - porovnanie									
Názov	Stav na konci obdobia v €								
Aktíva	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020
Majetok spolu	61 617 885	82 331 758	79 145 997	80 941 152	81 410 984	86 209 295	89 515 578	87 728 842	89 050 570
Z toho: A. Neobežný majetok	51 110 331	72 097 187	69 655 501	71 090 267	69 659 069	73 960 809	75 985 297	73 368 277	74 045 472
Z toho: A. I. DNM	96 225	101 123	87 290	116 261	136 110	107 603	113 170	108 005	114 767
A. II. DHM	40 697 094	61 610 520	61 224 452	62 743 110	61 351 533	65 761 189	67 905 057	65 406 460	66 151 124
A. III. DFM	10 317 012	10 385 544	8 343 759	8 230 896	8 171 426	8 092 017	7 967 070	7 853 812	7 779 581
B. Obežný majetok	10 467 691	10 159 517	9 445 783	9 815 421	11 716 715	12 219 309	13 503 697	14 320 548	14 980 177
Z toho: B.II. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	6 180 827	5 819 006	6 054 015	5 834 826	5 641 630	5 393 462	6 110 972	7 415 447	6 920 494
B.III.2 Dlhodobé pohľadávky	31 889	27 107	18 427	12 443	20 981	17 472	2 754	4 980	7 195
B.IV. Krátkodobé pohľadávky	980 084	973 053	815 794	868 643	810 671	974 889	806 995	787 317	684 609
B.V. Finančné účty	3 273 083	3 338 646	2 556 177	3 097 921	5 240 910	5 831 092	6 580 210	6 108 309	7 364 538
B.VI. Poskytnuté pôžičky dlhodobé	0	0	0	0	0	0	0	0	0



Pasíva									
Vlastné imanie a záväzky	61 617 885	82 331 758	79 145 997	80 941 152	81 410 984	86 209 295	89 515 578	87 728 842	89 050 570
A. Vlastné imanie	45 780 285	67 103 016	65 308 535	65 732 386	66 028 689	69 290 746	69 830 950	70 415 179	70 429 333
Z toho: A. I. Oceňovacie rozdiely	-340 336	-447 682	0	0	0	0	0	0	0
A. III.2 Výsl.hosp.za účt.obd.	-603 018	21 392 435	234 541	407 110	764 487	3 282 687	493 855	470 021	131 104
B. Záväzky spolu	7 300 045	7 236 685	6 552 825	7 913 218	7 413 907	8 047 982	8 703 230	7 182 744	7 885 861
B.III. Dlhodobé záväzky	5 372 224	5 164 601	4 974 144	5 635 899	5 233 271	6 073 483	5 581 650	5 131 340	4 892 029
B.IV. Krátkodobé záväzky	1 318 156	1 532 112	1 335 661	1 583 809	1 759 360	1 797 836	2 997 743	1 825 171	1 879 331
B.V. Bankové úvery	410 868	251 059	91 251	0	0	0	0	0	729 238

4. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

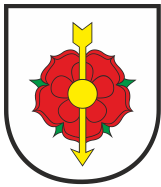
Mesto Ružomberok pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiava pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav úverov k 31. 12. 2020 zobrazuje tabuľka č. 5.

TABUĽKA Č. 5

Bankové úvery a výpomoci v eurách									
Názov	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2020
Úvery zo ŠFRB									
35 b.j. Zarevúca	177 621	171 927	165 969	159 737	153 243	146 432	139 345	131 881	124 096
28 b.j. Klačno	293 281	282 482	272 705	262 481	251 823	240 645	229 013	216 764	203 988
37 b.j. Za dráhou	399 736	387 124	374 059	360 463	346 361	331 650	316 413	300 456	283 895
14 b.j. Za dráhou	271 464	260 378	249 070	237 754	226 309	214 715	202 992	191 105	179 079
68 b.j. Klačno	1 436 323	1 382 045	1 326 833	1 271 637	1 215 917	1 159 592	1 102 754	1 045 242	987 178
85 b.j. Baničné	2 600 478	2 511 101	2 420 896	2 329 766	2 237 778	2 144 784	2 050 955	1 955 995	1 860 129
36 b.j. Rybárpoľská	107 394	103 913	100 399	96 850	93 266	89 644	85 989	82 290	78 556
20 b.j. Bystrická cesta	185 120	179 647	174 124	168 544	163 913	157 219	151 476	145 661	139 792
48 b.j. Bystrická cesta						1 272 063	1 235 160	1 197 776	1 160 048
SPOLU ŠFRB:	5 471 417	5 278 617	5 084 055	4 887 232	4 688 611	5 756 743	5 514 097	5 267 170	5 016 761
Ostatné úvery									
Bankové úvery a výpomoci	410 868	251 059	91 251	0	0	0	0	0	729 238

Vývoj v tejto oblasti je priaznivý a umožňuje Mestu Ružomberok používať vo väčšom objeme návratné zdroje financovania.



5. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ V PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÁCH V ZAKLADATELSKEJ PÔSOBNOSTI MESTA RUŽOMBEROK

Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta:

Mestská knižnica Ružomberok pôsobila v roku 2020 s príspevkom mesta vo výške 186 700 € (bežný transfer)

Mestská knižnica 2020	
Celkové náklady	199 376
Celkové výnosy	202 362
Hospodársky výsledok (zisk)	2 986

Komunálne služby Mesta Ružomberok pôsobili v roku 2020 s príspevkom mesta vo výške 243 298 € (bežný transfer)

Komunálne služby 2020	
Celkové náklady	559 846
Celkové výnosy	556 934
Hospodársky výsledok (strata)	-2 912

6. PREHLAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH PODĽA § 7 ODS. 4 ZÁKONA Č. 583/2004 Z. Z. V ČLENENÍ PODĽA JEDNOTLIVÝCH PRÍJEMCOV

Na webovom sídle, v časti samospráva, riadiace akty, strategické dokumenty, záverečný účet mesta, rok 2020 sú zverejnené všetky dotácie podľa jednotlivých príjemcov za rok 2020.

7. NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI MESTA

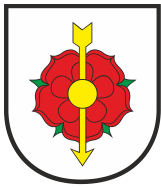
Mesto nevykonávalo v roku 2020 žiadnu podnikateľskú činnosť.

8. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV MESTA

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta na rok 2020 zostavený ako programový a výdavky rozpočtu mesta boli zoskupené do 15 programov, ktoré sa členili na podprogramy a prvky. Prehľad plnenia rozpočtu podľa programov za obdobie k 31. 12. 2016, k 31. 12. 2017, k 31. 12. 2018, 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020 je spísaný v nasledujúcej tabuľke:

TABUĽKA Č. 6

	Názov programu	Plnenie rozpočtu k 31.12.				
		2016	2017	2018	2019	2020
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	562 366	486 086	510 647	626 053	632 650
Program 2	Propagácia a marketing	229 164	262 460	297 879	342 153	337 377
Program 3	Interné služby	257 048	200 918	264 026	581 757	534 628
Program 4	Služby občanom	105 509	100 097	115 753	175 591	146 616



Program 5	Bezpečnosť	1 158 399	1 194 668	1 169 388	1 419 398	1 412 605
Program 6	Odpadové hospodárstvo	1 033 728	1 027 194	2 291 948	2 223 939	1 493 680
Program 7	Komunikácie	981 225	1 382 904	1 435 697	1 819 626	1 609 671
Program 8	Doprava	295 739	297 087	334 557	408 770	404 482
Program 9	Vzdelávanie	8 790 373	9 892 680	11 735 643	11 873 194	13 084 857
Program 10	Šport	835 373	918 760	1 318 524	1 030 328	726 837
Program 11	Kultúra	794 092	913 765	858 708	630 971	678 095
Program 12	Prostredie pre život	485 291	349 063	414 430	432 937	442 873
Program 13	Bývanie	1 631 280	4 198 000	1 440 977	2 221 538	2 116 990
Program 14	Sociálne služby	769 615	901 015	919 373	1 370 526	1 498 214
Program 15	Administratíva	1 336 783	1 430 513	1 586 282	1 694 717	1 836 328
	Výdavky Mesta Ružomberok spolu	19 265 985	23 555 210	24 693 832	26 851 498	26 955 903

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020 je spracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti.

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený dňa v meste obvyklým spôsobom na viac ako 15 dní pred jeho prerokovaním v mestskom zastupiteľstve.

K ročnej účtovnej závierke za rok 2020 bude spracovaná správa audítora k jednotlivým účtovným výkazom.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Ružomberku uzatvoriť návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2020 výrokom:

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Ružomberku dňa 5. 3. 2021

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta