

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Materiál č.

09

A. Materiál:

Bod rokovania	Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2021.
Dátum rokovania MsZ	30.03.2022
Predložené členom MsZ	23.03.2022
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 komisií	Komisia pre financie, majetok a podnikateľské prostredie – prerokované dňa 15.3.2022 - Odporúča zobrať na vedomie- hlasovanie 9-0-0
Zoznam príloh	

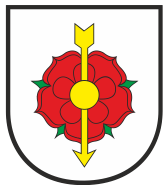
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. **berie na vedomie** odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2021.

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 2021

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 2021.

Odborné stanovisko (ďalej len „stanovisko“) som vypracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2021.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

I. Spracovanie stanoviska k záverečnému účtu Mesta Ružomberok za rok 2021 bolo posudzované na základe dvoch hľadísk a to, zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2021 a metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu mesta Ružomberok za rok 2021.

II. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2021

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

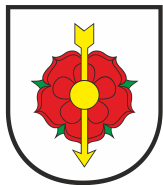
Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2021 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej 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 15. 3. 2022 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

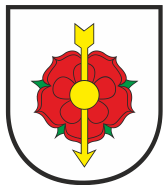
Mesto Ružomberok v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení splnilo povinnosť dať si overiť účtovnú závierku – audit momentálne prebieha.

III. Metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2021

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 2021 obsahuje:

1. Rozpočet mesta na rok 2021
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2021
 - 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 2021
 - 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 2021
5. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného, sociálneho fondu a fondu rozvoja mesta
6. Bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2021
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2021
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.

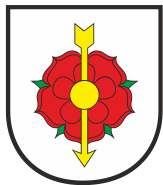
1. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie Mesta Ružomberok v roku 2021 sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 210/2020 dňa 16. 12. 2020.

Rozpočet bol v priebehu roka 2021 upravený celkom dvanástimi zmenami rozpočtu a 246 rozpočtovými opatreniami schválenými v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok.

TABUĽKA Č. 1

Bežný rozpočet 2021	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	25 553 523	25 739 049	26 327 865	102,28
Príjmy školstvo	719 833	741 129	734 685	99,13
Príjmy spolu	26 273 356	26 480 178	27 062 551	102,19
Výdavky	17 125 417	18 066 030	16 882 723	93,45
Výdavky školstvo	8 114 569	8 505 003	8 187 059	96,26
Výdavky spolu	25 239 986	26 571 033	25 069 782	94,35
Rozdiel	1 033 370	-90 855	1 992 769	
Kapitálový rozpočet 2021	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	1 500 712	815 863	293 753	36,00
Výdavky	5 742 138	3 284 644	1 735 706	52,84
Výdavky školstvo	62 566	62 557	62 557	100,00



Výdavky spolu	5 804 704	3 347 201	1 798 263	53,72
Rozdiel	-4 303 992	-2 531 338	-1 504 510	
Príjmy (bežné a kapitálové)	27 774 068	27 296 041	27 356 304	100,22
Výdavky (bežné a kapitálové)	31 044 690	29 918 234	26 805 488	89,59
Rozdiel výsledku bežného a kapitálového rozpočtu	-3 270 622	-2 440 483	550 816	
Finančné operácie 2021	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	5 205 932	3 106 374	2 203 955	70,94
Výdavky	997 876	546 738	496 542	90,81
Rozdiel	4 208 056	2 559 636	1 707 413	
Rozpočet spolu 2021	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	31 980 000	30 402 415	29 560 259	97,22
Výdavky	31 980 000	30 402 415	27 302 030	89,80
Rozdiel (hospodárenie obce)	0	0	2 258 229	

Výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu bez finančných operácií za rok 2021 je prebytok vo výške **550 816 €**.

Upravený výsledok hospodárenia Mesta Ružomberok za rok 2021 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. 2021 vo výške 370 871 € je prebytok vo výške **179 945 €**.

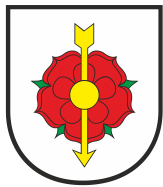
Celkové hospodárenie rozpočtu Mesta Ružomberok za rok 2021 je **2 258 229 EUR**. Mesto dosiahlo celkové príjmy vrátane finančných operácií vo výške 29 560 259 € a celkové výdavky vrátane finančných operácií vo výške 27 302 030 €.

Rozpočet Mesta Ružomberok na rok 2021 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 100,22 %. Rozpočtované príjmy boli splnené na 102,19 %, 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 89,80 %. Výdavky z rozpočtu boli čerpané v súlade s rozpočtom na rok 2021.



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 2021 s predchádzajúcim obdobím

TABUĽKA Č. 2

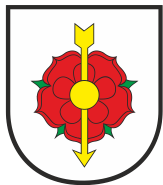
Rozpočet	Skutočnosť r.2012	Skutočnosť r.2013	Skutočnosť r.2014	Skutočnosť r.2015	Skutočnosť r.2016	Skutočnosť r.2017	Skutočnosť r.2018	Skutočnosť r.2019	Skutočnosť r.2020	Skutočnosť r.2021
Bežné príjmy	18 388 584	17 992 206	18 715 184	18 622 566	20 088 149	21 505 066	22 911 904	24 682 788	26 329 428	27 062 551
Bežné výdavky	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	25 069 782
Výsledok bežného rozpočtu	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	1 992 767
Kapitálové príjmy	1 321 582	513 197	414 626	1 587 365	1 113 921	1 279 193	2 464 414	1 626 612	917 584	293 754
Kapitálové výdavky	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	1 735 706
Výsledok kapitálového rozpočtu	-821 688	-1 215 699	-2 563 553	-908 676	-184 036	-2 782 532	-1 641 270	-1 971 046	-1 549 660	-1 441 953
Prebytok/-schodok bežného a kapitálového rozpočtu	1 310 127	369 342	-457 076	850 307	2 206 367	-470 656	1 056 976	-213 660	994 379	550 816
Príjmy finančných operácií	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	2 203 955
Výdavky finančných operácií	346 831	352 642	354 372	363 734	270 282	300 295	374 491	328 438	703 270	496 542
Výsledok finančných operácií	-97 369	28 057	1 143 561	690 987	1 084 311	2 133 877	1 464 333	1 330 129	1 685 901	1 707 413
Spolu príjmy	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	29 560 259
Spolu výdavky	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	27 302 030
Rozdiel	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	2 258 229

Medziročný nárast bežných výdavkov mesta je o **1 284 tis. €**. Z toho nárast bežných výdavkov rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou t. j. ZŠ, ZUŠ a CVČ je o **576 tis. €** a nárast ostatných bežných výdavkov subjektov spravovaných rozpočtovo priamo cez mestský úrad je o **708 tis. €**. Je možné konštatovať, že na náraste bežných výdavkov sa najväčšou mierou podieľa vzdelávanie (originálne i prenesené) a to čiastkou **576 tis. €**, čo je **81,2%**.

Porovnanie bežných výdavkov bez rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

TABUĽKA Č. 3

Funkčná klasifikácia	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Všeobecné verejné služby	2 853 429	3 025 843	3 249 956	3 217 447	3 133 693	3 801 440	3 712 452	3 730 231
Verejný poriadok a bezpečnosť	591 017	669 386	711 663	782 653	800 080	1 006 582	1 002 218	1 002 277
Ekonomická oblasť	901 280	867 244	598 976	660 946	667 377	763 407	1 055 090	987 757
Ochrana ŽP	1 559 963	1 782 070	1 633 236	1 683 685	1 713 819	2 218 117	2 257 787	2 821 770
Bývanie a občianska vybavenosť	481 458	447 204	398 061	651 673	635 513	407 707	494 014	371 259
Rekreácia, kultúra a náboženstvo	1 418 109	1 359 427	1 723 204	1 701 869	2 111 406	1 826 026	1 670 437	1 620 099
Vzdelávanie	3 444 295	2 973 868	3 216 276	3 784 046	3 818 310	4 606 744	4 750 741	5 014 595



Sociálne zabezpečenie	474 407	611 141	714 625	852 900	873 908	1 143 985	1 231 547	1 334 734
Spolu	11 723 958	11 736 183	12 245 997	13 335 219	14 013 578	15 774 008	16 174 286	16 882 722

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 nárast tejto kapitoly je o **17 779 €**. Z rozpočtovaných 1 578 847 EUR bolo čerpané k 31. 12. 2021 1 471 952 EUR, čo predstavuje 93,23 %, poisťovné a príspevky do poisťovní boli rozpočtované 655 239 EUR a skutočne čerpané k 31. 12. 2021 551 286 EUR, čo predstavuje 84,13 %.

V položke **verejný poriadok a bezpečnosť** sú zahrnuté hlavne výdavky na mestskú políciu. Výdavky v celkovom objeme stúpili z 1 002 218 EUR na 1 002 277 EUR, t. j. o 59 EUR. Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania prostriedkov z rozpočtovaných 692 001 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2021 v sume 631 856 EUR, čo je 91,31%.

V položke **ekonomická oblasť** výdavky klesli o 67 333 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 24 590 EUR bolo skutočné čerpanie k 31. 12. 2021 v sume 26 744 EUR, čo je 108,76 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky vynaložené na menšie obecné služby a cestovný ruch /mzdy vyplatené v súvislosti s grantom /Workshop Vlkolínec/.

Poisťovné a príspevok do poisťovní - z rozpočtovaných 12 015 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2021 11 300 EUR, čo je 94,05 % čerpanie.

Tovary a služby - z rozpočtovaných 448 117 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2021, 373 266 EUR, čo je 83,30 % čerpanie.

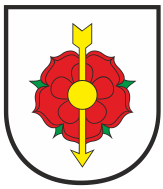
Bežné transfery - z rozpočtovaných 580 490 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2021 v sume 578 446 EUR, čo predstavuje 99,65 % čerpanie. Ide o náklady spojené s vyplatením dotácie na krytie straty v mestskej autobusovej doprave vo výške 575 000 EUR a dotácií pre organizácie v cestovnom ruchu vo výške 2 450 EUR.

V položke **ochrana životného prostredia** výdavky vzrástli o 563 983 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 2 902 897 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2021, 2 821 770 EUR, čo je 97,21 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky na bežné výdavky oddelenia technickej správy na čistenie mesta a to letné 183 485 EUR a zimné 299 210 EUR. Na nakladanie s odpadmi bolo minuté 1 1734 064 EUR. Na údržbu zelene bolo z rozpočtu vynaložených 383 321 EUR.

Transfery – bežný transfer príspevkovej organizácii Komunálne služby (kompostárení) bol poskytnutý vo výške 219 690 EUR.

Z toho nárast oproti predchádzajúcemu roku je pri zimnej údržbe, kde bol rast z 192 406 EUR na 299 210 EUR a na údržbu zelene pokles 498 258 na 383 321 EUR, t. j. 114 937 EUR. Na nakladanie s odpadmi je nárast oproti minulému roku z 1 250 381 EUR na 1 734 064 EUR, t. j. 483 683 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 pokles o 122 755 EUR.



Tovary a služby z rozpočtovaných 385 400 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2021 371 259 EUR, čo je 96,33 % čerpanie. Ide o bežné výdavky na opravy a údržbu.

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 50 338 EUR. Bežné transfery z rozpočtovaných 1 322 805 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2021 v sume 1 299 559 EUR, čo predstavuje 98,24 % 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 4 750 741 EUR predchádzajúceho roku na 5 014 595 EUR za sledované obdobie, t. j. nárast o 263 854 EUR.

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania z rozpočtovaných 1 698 653 EUR bolo skutočné čerpanie k 31. 12. 2021 v sume 1 663 206 EUR, čo je 97,91 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky v materských školách, ZŠ Biely Potok, školské jedálne pri MŠ a ZŠ BP a školský klub detí Biely Potok.

Poistné a príspevok do poisťovní z rozpočtovaných 635 702 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2021 606 493 EUR, čo je 95,41 % čerpanie.

Tovary a služby z rozpočtovaných 736 706 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2021, 609 043 EUR, čo je 82,67 % 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.

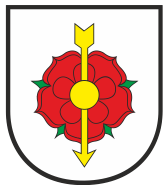
Bežné transfery z rozpočtovaných 2 301 591 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2021 v sume 2 303 011 EUR, čo predstavuje 100,06 % čerpanie. Ide o náklady spojené s transfermi pre súkromné školské zariadenia a náklady na našich zariadeniach na nemocenské dávky

V položke **sociálne zabezpečenie** - náklady oddelenia sociálnych služieb, na opatrovateľskú službu, terénnych sociálnych pracovníkov, potravinovú banku, dávky v hmotnej núdzi, stravovanie dôchodcov, kluby dôchodcov a dotácie pre túto oblasť. Výdavky vzrástli z 1 231 547 EUR na 1 334 734 EUR, t. j. o 103 187 EUR.

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania z rozpočtovaných 796 722 EUR bolo skutočné čerpanie k 31. 12. 2021 v sume 756 540 EUR, čo je 95,02 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky opatrovateľiek, terénnych pracovníkov a pracovníkov v potravinovej banke a komunitnom centre.

Poistné a príspevok do poisťovní z rozpočtovaných 271 393 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2021 v sume 267 625 EUR, čo je 98,61 % čerpanie.

Tovary a služby z rozpočtovaných 298 933 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2021, 259 805 EUR, čo je 86,91 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky klubov dôchodcov v meste a mestských častiach, príspevok za zamestnancov sociálnej oblasti do sociálneho fondu, stravovanie zamestnancov, stravovanie dôchodcov /74 916 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 59 336 EUR bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2021 v sume 50 763 EUR, čo predstavuje 85,55 % 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 2021

Výsledok hospodárenia mesta za rok 2021 z bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške 550 816 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 370 871 €.

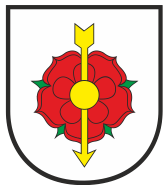
Mesto vykázalo prebytok hospodárenia vo výške 179 945 €.

Celkové hospodárenie z rozpočtu (bežný, kapitálový a finančné operácie) Mesta Ružomberok k 31. 12. 2021 je prebytok 2 258 229 €.

Mesto Ružomberok prevedie do fondu rozvoja mesta 1 714 793,72 €, do fondu opráv, prevádzky a údržby 154 570 €, do rezervného fondu 17 995 €.

3. BILANCIA AKTÍV A PASÍV TABUĽKA Č. 4

Balancia vybraných aktív a pasív - porovnanie									
Názov	Stav na konci obdobia v €								
Aktíva	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Majetok spolu	82 331 758	79 145 997	80 941 152	81 410 984	86 209 295	89 515 578	87 728 842	89 050 570	88 006 653
Z toho: A. Neobežný majetok	72 097 187	69 655 501	71 090 267	69 659 069	73 960 809	75 985 297	73 368 277	74 045 472	72 842 497
Z toho: A. I. DNM	101 123	87 290	116 261	136 110	107 603	113 170	108 005	114 767	110 961
A. II. DHM	61 610 520	61 224 452	62 743 110	61 351 533	65 761 189	67 905 057	65 406 460	66 151 124	65 055 67
A. III. DFM	10 385 544	8 343 759	8 230 896	8 171 426	8 092 017	7 967 070	7 853 812	7 779 581	7 676 469
B. Obežný majetok	10 159 517	9 445 783	9 815 421	11 716 715	12 219 309	13 503 697	14 320 548	14 980 177	15 114 679
Z toho: B.II. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	5 819 006	6 054 015	5 834 826	5 641 630	5 393 462	6 110 972	7 415 447	6 920 494	7 182 588
B.III.2 Dlhodobé pohľadávky	27 107	18 427	12 443	20 981	17 472	2 754	4 980	7 195	10 528
B.IV. Krátkodobé pohľadávky	973 053	815 794	868 643	810 671	974 889	806 995	787 317	684 609	629 550
B.V. Finančné účty	3 338 646	2 556 177	3 097 921	5 240 910	5 831 092	6 580 210	6 108 309	7 364 538	7 287 882
B.VI. Poskytnuté pôžičky dlhodobé	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pasíva									
Vlastné imanie a záväzky	82 331 758	79 145 997	80 941 152	81 410 984	86 209 295	89 515 578	87 728 842	89 050 570	88 006 653
A. Vlastné imanie	67 103 016	65 308 535	65 732 386	66 028 689	69 290 746	69 830 950	70 415 179	70 429 333	69 802 895
Z toho: A. I. Oceňovacie rozdiely	-447 682	0	0	0	0	0	0	0	0



A. III.2 Výsl.hosp.za účt.obd.	21 392 435	234 541	407 110	764 487	3 282 687	493 855	470 021	131 104	88 006 653
B. Závazky spolu	7 236 685	6 552 825	7 913 218	7 413 907	8 047 982	8 703 230	7 182 744	7 885 861	8 262 813
B.III. Dlhodobé záväzky	5 164 601	4 974 144	5 635 899	5 233 271	6 073 483	5 581 650	5 131 340	4 892 029	4 644 399
B.IV. Krátkodobé záväzky	1 532 112	1 335 661	1 583 809	1 759 360	1 797 836	2 997 743	1 825 171	1 879 331	2 236 011
B.V. Bankové úvery	251 059	91 251	0	0	0	0	0	729 238	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. 2021 zobrazuje tabuľka č. 5.

TABUĽKA Č. 5

Názov	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	Stav k 31.12.2021
35 b.j. Zarevúca	171 927	165 969	159 737	153 243	146 432	139 345	131 881	124 096	115 957
28 b.j. Klačno	282 482	272 705	262 481	251 823	240 645	229 013	216 764	203 988	190 631
37 b.j. Za dráhou	387 124	374 059	360 463	346 361	331 650	316 413	300 456	283 895	266 666
14 b.j. Za dráhou	260 378	249 070	237 754	226 309	214 715	202 992	191 105	179 079	166 908
68 b.j. Klačno	1 382 045	1 326 833	1 271 637	1 215 917	1 159 592	1 102 754	1 045 242	987 178	928 521
85 b.j. Baničné	2 511 101	2 420 896	2 329 766	2 237 778	2 144 784	2 050 955	1 955 995	1 860 129	1 863 287
36 b.j. Rybárpoľská	103 913	100 399	96 850	93 266	89 644	85 989	82 290	78 556	74 773
20 b.j. Bystrická	179 647	174 124	168 544	163 913	157 219	151 476	145 661	139 792	133 862
48 b.j. Bystrická					1 272 063	1 235 160	1 197 776	1 160 048	1 121 936
SPOLU ŠFRB:	5 278 617	5 084 055	4 887 232	4 688 611	5 756 743	5 514 097	5 267 170	5 016 761	4 862 541
Bankové úvery a výpomoci	251 059	91 251	0	0	0	0	0	729 238	729 238

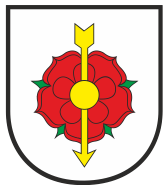
Vývoj v tejto oblasti je priaznivý a umožňuje Mestu Ružomberok používať vo väčšom objeme návratné zdroje financovania.

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

Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta:

Mestská knižnica Ružomberok pôsobila v roku 2021 s príspevkom mesta vo výške 190 000 € (bežný transfer)

Mestská knižnica 2021	
Celkové náklady	208 886
Celkové výnosy	207 971
Hospodársky výsledok (strata)	-915



Komunálne služby Mesta Ružomberok pôsobili v roku 2021 s príspevkom mesta vo výške 228 300 € (bežný transfer)

Komunálne služby 2021	
Celkové náklady	579 197
Celkové výnosy	579 043
Hospodársky výsledok (strata)	-154

6. PREHĽAD 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 2021 sú zverejnené všetky dotácie podľa jednotlivých príjemcov za rok 2021.

7. NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI MESTA

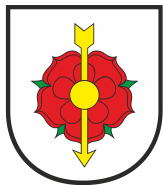
Mesto nevykonávalo v roku 2021 žiadnu podnikateľskú činnosť.

8. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV MESTA

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta na rok 2021 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. 2017, k 31. 12. 2018, 31. 12. 2019 , 31. 12. 2020 a 31.12.2021 je spísaný v nasledujúcej tabuľke:

TABUĽKA Č. 6

	Názov programu	Plnenie rozpočtu k 31.12. 2021				
		2017	2018	2019	2020	2021
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	486 086	510 647	626 053	632 650	591 369
Program 2	Propagácia a marketing	262 460	297 879	342 153	337 377	332 116
Program 3	Interné služby	200 918	264 026	581 757	534 628	413 184
Program 4	Služby občanom	100 097	115 753	175 591	146 616	193 187
Program 5	Bezpečnosť	1 194 668	1 169 388	1 419 398	1 412 605	1 451 344
Program 6	Odpadové hospodárstvo	1 027 194	2 291 948	2 223 939	1 493 680	1 963 354
Program 7	Komunikácie	1 382 904	1 435 697	1 819 626	1 609 671	1 389 567
Program 8	Doprava	297 087	334 557	408 770	404 482	779 978
Program 9	Vzdelávanie	9 892 680	11 735 643	11 873 194	13 084 857	13 745 774
Program 10	Šport	918 760	1 318 524	1 030 328	726 837	850 688
Program 11	Kultúra	913 765	858 708	630 971	678 095	638 688
Program 12	Prostredie pre život	349 063	414 430	432 937	442 873	497 368
Program 13	Bývanie	4 198 000	1 440 977	2 221 538	2 116 990	1 670 005
Program 14	Sociálne služby	901 015	919 373	1 370 526	1 498 214	1 654 143
Program 15	Administratíva	1 430 513	1 586 282	1 694 717	1 836 328	1 972 826



	Výdavky Mesta Ružomberok spolu	23 555 210	24 693 832	26 851 498	26 955 903	28 143 591
--	--------------------------------	------------	------------	------------	------------	------------

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2021 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 2021 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 mieste obvyklým spôsobom na viac ako 15 dní pred jeho prerokovaním v mestskom zastupiteľstve.

K ročnej účtovnej závierke za rok 2021 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 2021 výrokom:

Celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Ružomberku dňa 8. 3. 2022

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta