

MESTO NEMŠOVÁ

NA ROKOVANIE MESTSKÉHO ZASTUPITELSTVA DŇA 28.6.2023

K bodu : **Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Nemšová k Záverečnému účtu Mesta Nemšová za rok 2022**

Spracoval : **Ing. Nadežda Papierniková, hlavná kontrolórka mesta**

Predkladá: Ing. Rudolf Kúkel, prednosta úradu

Materiál obsahuje : Dôvodovú správu, Návrh na uznesenie

Počet výtlačkov : **21**

Rozdeľovník : členovia MsZ – 13 x
primátor mesta
prednosta MsÚ
MsÚ - odd. správne, soc. vecí, podnikania, život. prostredia a kultúry
MsÚ – odd. finančné a správy majetku
MsÚ – odd. výstavby
MsÚ - hlavný kontrolór
MsÚ - archív
Vedúci VPS m.p.o.

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo v Nemšovej

berie na vedomie

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Nemšová k Záverečnému účtu Mesta Nemšová za rok 2022

Dôvodová správa

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta je predkladané na rokovanie MsZ na základe § 18 f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA NEMŠOVÁ **K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA NEMŠOVÁ ZA ROK 2022**

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám na rokovanie MsZ v Nemšovej odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta Nemšová (ďalej len záverečný účet) za rok 2022.

Podľa § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov musí byť návrh rozpočtu prerokovaný najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Návrh záverečného účtu je teda predkladaný v zákonom stanovenej lehote.

Predkladaný materiál vychádza z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu mesta Nemšová za rok 2022, z ekonomickej analýzy dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta za sledované obdobie.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA NEMŠOVÁ

Účelom stanoviska hlavného kontrolóra je odborné posúdenia aspektov a náležitostí predloženého návrhu záverečného účtu, ktorými musí záverečný účet mesta v zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve disponovať.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Nemšová za rok 2022 je spracovaný v súlade so zákonom 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zohľadňuje taktiež ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších zmien a doplnkov ako aj zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a iné súvisiace právne predpisy.

1.2 Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

Podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení je mesto povinné overiť audítorom ročnú účtovnú závierku. Mesto Nemšová dalo overiť účtovnú závierku za rok 2022 audítorke Ing. Marte Tóthovej (Licencia SKAU č. 237). Správa audítora je súčasťou materiálov prerokovávaných na MsZ.

1.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli mesta ako aj na webovej stránke mesta dňa 12.6.2023, v súlade § 9, ods. 2 zákona 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schvaľovaním. Povinnosť bola splnená.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu.

Mesto pri zostavení záverečného účtu postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu. Ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením MF SR č. MF/0101175/2004-42, ktorým sa stanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Predložený návrh záverečného účtu mesta obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov, ktoré sú nasledovné:

- 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 ich pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou zverejnené iným spôsobom,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov obce

Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti mesta nie je súčasťou Záverečného účtu, nakoľko mesto túto činnosť nevykonáva.

B. PLNENIE ROZPOČTU

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo rozpočtom mesta na rok 2022 zostaveným podľa § 10 ods. 7 schváleného uznesením MsZ č. 370 zo dňa 15.12.2021. Predložené údaje o plnení rozpočtu Mesta Nemšová objektívne vyjadrujú skutočné čerpanie rozpočtu.

Členenie	Rozpočet	Rozpočet po zmenách
Bežné príjmy	6 205 992,00 €	6 865 140,98 €
Kapitálové príjmy	2 709 361,18 €	2 954 146,48 €
Finančné operácie	1 809 578,32 €	2 567 014,39 €
Spolu príjmy	10 724 931,50 €	12 386 301,85 €
Bežné výdaje	6 220 833,00 €	6 844 744,16 €
Kapitálové výdaje	4 289 927,50 €	5 090 518,37 €
Finančné operácie	214 171,00 €	451 039,32 €
Spolu výdaje	10 724 931,50 €	12 386 301,85 €

1. Plnenie rozpočtu príjmov

Mesto spracovalo a predložilo návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v členení bežné príjmy, kapitálové príjmy, príjmové finančné operácie.

	Rozpočet	Rozpočet po zmenách	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	6 205 992,00 €	6 865 140,98 €	6 669 548,14 €	97,15%
Kapitálové príjmy	2 709 361,18 €	2 954 146,48 €	2 166 725,22 €	73,35%
Finančné operácie	1 809 578,32 €	2 567 014,39 €	1 972 267,72 €	76,83%
Spolu príjmy	10 724 931,50 €	12 386 301,85 €	10 808 541,08 €	87,26%

Porovnanie príjmov mesta v r. 2022 a 2021 :

	Plnenie 2022	Plnenie 2021	Index rastu
Bežné príjmy	6 669 548,14 €	6 310 559,72 €	1,06
Kapitálové príjmy	2 166 725,22 €	2 289 459,35 €	0,95
Finančné operácie	1 972 267,72 €	1 018 295,26 €	1,94
Spolu príjmy	10 808 541,08 €	9 618 314,33 €	1,12

2. Plnenie rozpočtu výdavkov

Mesto spracovalo a predložilo návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v členení bežné výdavky, kapitálové výdavky, výdavkové finančné operácie.

	Rozpočet	Rozpočet po zmenách	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné výdaje	6 220 833,00 €	6 844 744,16 €	6 377 560,47 €	93,17%
Kapitálové výdaje	4 289 927,50 €	5 090 518,37 €	2 534 225,41 €	49,78%
Finančné operácie	214 171,00 €	451 039,32 €	443 415,05 €	98,31%
Spolu výdaje	10 724 931,50 €	12 386 301,85 €	9 355 200,93 €	75,53%

Porovnanie výdavkov mesta v r. 2022 a 2021 :

	Plnenie 2022	Plnenie 2021	Index rastu
Bežné výdaje	6 377 560,47 €	5 663 704,35 €	1,13
Kapitálové výdaje	2 534 225,41 €	1 404 590,14 €	1,80
Finančné operácie	443 415,05 €	340 154,29 €	1,30
Spolu výdaje	9 355 200,93 €	7 408 448,78 €	1,26

3. Hospodárenie mesta

	Príjmy	Výdavky	Hospodárenie mesta
Bežné	6 669 548,14 €	6 377 560,47 €	291 987,67 €
Kapitálové	2 166 725,22 €	2 534 225,41 € -	367 500,19 €
Výsledok bežného a kapitálového rozpočtu		-	75 512,52 €
Vylúčenie cudzích zdrojov		-	74 413,62 €
Upravený výsledok		-	149 926,14 €
Finančné operácie	1 972 267,72 €	443 415,05 €	1 528 852,67 €
Spolu	10 808 541,08 €	9 355 200,93 €	
Nerozdelené finančné prostriedky			1 378 926,53 €

Výsledok hospodárenia mesta za rok 2022 bola strata vo výške – **75.512,52 €**, zistený podľa ustanovenia § 2 písm. b) a c) a podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov po vylúčení účelovo určených fin. prostriedkov vo výške – **149.926,14 €**. Po započítaní zostatku finančných operácií mestu zostali nerozdelené finančné zdroje vo výške + **1.378.926,53 €**, ktoré je potrebné zapojiť do rozpočtu mesta v roku 2023.

Účtovný výsledok hospodárenia mesta Nemšová predstavuje rozdiel výnosov a nákladov mesta účtovaných na účtoch účtovných tried 6 a 5. Hospodársky výsledok predstavuje výšku + **1.292.416,70 €**.

4. Stav a vývoj dlhovej služby mesta

Rok	2021	2022
Bežné príjmy predchádzajúceho roka	5 890 217,75 €	6 310 559,72 €
Bežné vlastné príjmy bez RO predchádzajúceho roka	4 502 428,22 €	4 749 410,33 €
Zostatky úveru (istiny) k 31.12. príslušného roka t.j. celková suma dlhu v €	1 131 681,19 €	880 087,27 €
Celková suma dlhu v %	19,21%	13,95%
Maximum dlhu v %	60,00%	60,00%
Maximálna výška dlhu v €	3 534 130,65 €	3 786 335,83 €
Suma ročných splátok istiny a úrokov	239 697,93 €	348 057,33 €
Podiel ročných splátok na bežných príjmoch bez príjmov RO v %	5,32%	7,33%
Maximálny podiel ročných splátok na bežných príjmoch v %	25,00%	25,00%
Maximálny podiel ročných splátok na bežných príjmoch v €	1 125 607,06 €	1 187 352,58 €
Počet obyvateľov mesta k 31.12. príslušného roka	6352	6327
Dlh na 1 obyvateľa v €	178,16 €	139,10 €

Konštatujem, že mesto v roku 2022 **dodržalo zákonné podmienky prijatia návratných zdrojov financovania** v zmysle § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

5. Stav a vývoj pohľadávok mesta

Prehľad a vývoj pohľadávok	2020	2021	2022
Poplatok za KO občania	7 067,40 €	4 436,95 €	6 243,41 €
Poplatok za KO organizácie	6 515,44 €	3 277,89 €	3 276,94 €
Daň z nehnuteľnosti občania	18 189,31 €	10 145,14 €	4 543,13 €
Daň z nehnuteľnosti organizácie	51 679,53 €	59 660,26 €	40 527,23 €
Daň za psa	241,14 €	225,30 €	204,30 €
Neuhradené faktúry	73 496,44 €	107 006,13 €	61 495,80 €
Prenájom nebytových priestorov	10 295,93 €	17 409,62 €	33 688,41 €
Prenájom pozemku	986,13 €	2 952,14 €	51,49 €
Kúpna zmluva - predaj pozemkov	100,00 €	376 486,50 €	
Dobropisy	5 103,00 €		
Iné pohľadávky	1 181,52 €		
Celkom	174 855,84 €	581 599,93 €	152 052,71 €

Z vyššie uvedeného prehľadu možno vyzdvihnúť klesajúcu tendenciu vývoja pohľadávok v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi. Najvýraznejšími položkami pohľadávok roka 2022 sú neuhradené faktúry v sume 61.495,80 € (z čoho suma 48.545,81 sú pohľadávky voči Regionálnej spoločnosti Vlára-Váh s.r.o.), daň z nehnuteľností organizácie v sume 40.527,23 € a prenájom nebytových priestorov v sume 33.688,41 € (z čoho suma 30.016,70 € predstavujú pohľadávky voči Mestskému podniku služieb Nemšová s.r.o.).

6. Stav a vývoj záväzkov mesta

Prehľad a vývoj záväzkov	2020	2021	2022
Návratná finančná výpomoc zo ŠR	170 000,00 €	170 000,00 €	170 000,00 €
Neuhradené dodávateľské faktúry	40 106,71 €	786 093,10 €	55 699,92 €
Ostatné krátkodobé rezervy	6 200,00 €	6 400,00 €	6 280,00 €
Ostatné nevyfakturované dodávky	72 938,13 €	160,92 €	- €
Záväzky voči zamestnancom	45 446,52 €	47 567,04 €	53 098,95 €
Záväzky voči SP a ZP	32 648,34 €	35 843,24 €	42 051,31 €
Záväzky voči DÚ	8 041,47 €	8 866,26 €	10 605,91 €
Iné záväzky	14 607,84 €	57 698,65 €	13 355,33 €
Bankové úvery	1 104 025,19 €	961 681,19 €	710 087,27 €
Záväzky zo sociálneho fondu	3 252,82 €	3 565,83 €	6 995,14 €
Dlhodobé záväzky	1 238 542,58 €	1 238 542,64 €	1 166 721,51 €
Celkom	2 735 809,60 €	3 316 418,87 €	2 234 895,34 €

Celkové záväzky mesta k 31.12.2022 predstavujú výšku 2.234.895,34 €, čo predstavuje pokles o takmer 33 % v porovnaní s rokom 2021. Krátkodobé záväzky tvoria najmä záväzky z titulu neuhradených faktúr, záväzky voči zamestnancom, SP, ZP a DÚ a krátkodobá časť splátok úverov splatná do 1 roka. Polehotné záväzky mesto neeviduje.

7. Podnikateľská činnosť

Mesto Nemšová nevykonávalo v roku 2022 podnikateľskú činnosť.

8. Hospodárenie príspevkovej organizácie

Súčasťou hospodárenia mestskej samosprávy je aj výsledok hospodárenia príspevkovej organizácie zriadenej mestom, ktorá je napojená na rozpočet mesta.

Príspevkovej organizácii mesta Verejnoprospešné služby Nemšová m.p.o. bol poskytnutý bežný transfer v celkovej výške **578.500 €**, čo je 100 % rozpočtu a tento transfer bol v porovnaní s rokom 2021 o 9 % vyšší. Tento transfer bol poskytnutý v členení podľa programového rozpočtu na zabezpečenie jednotlivých verejnoprospešných činností, ktoré VPS m.p.o. zabezpečuje pre mesto.

VPS m.p.o. Nemšová vykázala za rozpočtový rok 2022 výsledok rozpočtového hospodárenia stratu vo výške **-11.618,82 €**, z toho na hlavnej činnosti – **12.273,60 €**, na podnikateľskej činnosti **+ 654,78 €**, výsledok hospodárenia zistený rozdielom nákladov a výnosov zisk po zdanení vo výške **+427,88 €**. Tento výsledok hospodárenia po zdanení zistený z rozdielu nákladov a výnosov vo výške **+427,88 €** bude zúčtovaný v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok minulých rokov.

9. Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách bol rozpočet mesta Nemšová na rok 2022 zostavený ako programový rozpočet, výdavky rozpočtu boli alokované do 10 programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy a prvky. Každý program má zadaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom.

Súčasťou preloženého návrhu záverečného účtu za rok 2022 je aj hodnotiacia správa o plnení programového rozpočtu. Hodnotenie programov v preloženom záverečnom účte je na úrovni číselného vyhodnotenia plnenia merateľných ukazovateľov a slovného zhodnotenia plnenia jednotlivých aktivít zadaných v rámci programov a podprogramov.

C. ZÁVER A ODPORUČENIE MESTSKÉMU ZASTUPITELSTVU K UZATVORENIU PREROKOVANIA NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA NEMŠOVÁ ZA ROK 2022

Mesto Nemšová v roku 2022 hospodáril podľa pravidiel zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zásad rozpočtového hospodárenia Mesta Nemšová a schváleného rozpočtu. Údaje o rozpočtovom hospodárení boli súhrnne spracované do záverečného účtu mesta.

Dosiahnuté výsledky hospodárenia mestskej samosprávy za rok 2022 sú podľa môjho názoru primerané súčasnej ekonomickej situácii mesta a zodpovedajú reálnej tvorbe zdrojov na financovanie výdavkov mesta. Návrh záverečného účtu Mesta Nemšová za rok 2022 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 uvedeného zákona. Vychádzajúc z dosiahnutých výsledkov hospodárenia odporúčam **celoročné hospodárenie Mesta Nemšová za rok 2022 schváliť bez výhrad.**

V Nemšovej 13.6.2023

Ing. Nadežda Papierniková
hlavná kontrolórka mesta