

MESTO NEMŠOVÁ

NA ROKOVANIE MESTSKÉHO ZASTUPITELSTVA DŇA 19.6.2024

K bodu : **Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Nemšová k Záverečnému účtu Mesta Nemšová za rok 2023**

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

Predkladá: Ing. Nadežda Papierniková, hlavná kontrolórka mesta

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 2023

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 2023**

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 2023.

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 2023, 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 2023 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 2023 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 2023 zostaveným podľa § 10 ods. 7 schváleného uznesením MsZ č. 11 zo dňa 15.12.2022. Predložené údaje o plnení rozpočtu Mesta Nemšová objektívne vyjadrujú skutočné čerpanie rozpočtu. V priebehu roka 2023 bolo uskutočnených 9 zmien rozpočtu, z toho 7 zmien bolo z rozhodnutia MsZ a posledné dve zmeny rozhodnutím primátora mesta v súlade s jeho kompetenciou na schvaľovanie zmien 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.

Členenie	Rozpočet	Rozpočet po zmenách	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	7 494 366,00 €	8 208 848,82 €	7 903 568,37 €	96,28%
Kapitálové príjmy	1 855 394,00 €	3 091 646,15 €	1 057 978,44 €	34,22%
Finančné operácie	1 946 890,00 €	2 531 229,53 €	1 608 433,62 €	63,54%
Spolu príjmy	11 296 650,00 €	13 831 724,50 €	10 569 980,43 €	76,42%

Porovnanie príjmov mesta v r. 2022 a 2023 :

	Plnenie 2022	Plnenie 2023
Bežné príjmy	6 669 548,14 €	7 903 568,37 €
Kapitálové príjmy	2 166 725,22 €	1 057 978,44 €
Finančné operácie	1 972 267,72 €	1 608 433,62 €
Spolu príjmy	10 808 541,08 €	10 569 980,43 €

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.

Členenie	Rozpočet	Rozpočet po zmenách	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné výdaje	7 119 486,00 €	8 029 711,57 €	7 623 866,45 €	94,95%
Kapitálové výdaje	3 755 570,00 €	5 335 418,93 €	2 638 435,44 €	49,45%
Finančné operácie	421 594,00 €	466 594,00 €	456 504,76 €	97,84%
Spolu výdaje	11 296 650,00 €	13 831 724,50 €	10 718 806,65 €	77,49%

Porovnanie výdavkov mesta v r. 2022 a 2023 :

	Plnenie 2022	Plnenie 2023
Bežné výdaje	6 377 560,47 €	7 623 866,45 €
Kapitálové výdaje	2 534 225,41 €	2 638 435,44 €
Finančné operácie	443 415,05 €	456 504,76 €
Spolu výdaje	9 355 200,93 €	10 718 806,65 €

3. Hospodárenie mesta

	Príjmy	Výdavky	Hospodárenie mesta
Bežné	7 903 568,37 €	7 623 866,46 €	279 701,92 €
Kapitálové	1 057 978,44 €	2 638 435,44 €	- 1 580 457,00 €
Výsledok bežného a kapitálového rozpočtu			- 1 300 755,08 €
Finančné operácie	1 608 433,62 €	456 504,76 €	1 151 928,86 €
Spolu	10 569 980,43 €	10 718 806,65 €	
Výsledok po zapojení finančných operácií			- 148 826,22 €

Výsledok hospodárenia mesta za rok 2023 bola strata vo výške - **1.300.755,08 €**, 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. Táto strata bola čiastočne vykrytá z prebytku finančných operácií roka 2023 v celkovej výške **1.151.928,86 €**. Po započítaní zostatku finančných operácií mestu je výsledok hospodárenia mesta vo výške - **148.826,22 €**.

Dôvodom záporného výsledku hospodárenia je okrem iného aj skutočnosť, že mesto v roku 2023 predfinancovalo realizáciu viacerých projektov z vlastných zdrojov a reálne príjmy mesto dostane až v roku 2024 a zároveň časť prebytkov finančných operácií v roku 2023 nebola zapojená do rozpočtu.

Účtovný výsledok hospodárenia mesta Nemšová predstavuje rozdiel výnosov a nákladov mesta účtovaných na účtoch účtovných tried 6 a 5. Hospodársky výsledok predstavuje výšku - **254.892,53 €**.

4. Stav a vývoj dlhovej služby mesta

Rok	2023	2022
Bežné príjmy predchádzajúceho roka	6 669 548,14 €	6 310 559,72 €
Bežné vlastné príjmy bez RO predchádzajúceho roka	5 186 315,24 €	4 749 410,33 €
Zostatky úveru (istiny) k 31.12. príslušného roka t.j. celková suma dlhu v €	787 420,16 €	880 087,27 €
Celková suma dlhu v %	11,81%	13,95%
Maximum dlhu v %	60,00%	60,00%
Maximálna výška dlhu v €	4 001 728,88 €	3 786 335,83 €
Suma ročných splátok istiny a úrokov	445 604,88 €	348 057,33 €
Podiel ročných splátok na bežných príjmoch bez príjmov RO v %	8,59%	7,33%
Maximálny podiel ročných splátok na bežných príjmoch v %	25,00%	25,00%
Maximálny podiel ročných splátok na bežných príjmoch v €	1 296 578,81 €	1 187 352,58 €
Počet obyvateľov mesta k 31.12. príslušného roka	6270	6327
Dlh na 1 obyvateľa v €	125,59 €	139,10 €

Konštatujem, že mesto v roku 2023 **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	2021	2022	2023
Poplatok za KO občania	4 436,95 €	6 243,41 €	8 855,60 €
Poplatok za KO organizácie	3 277,89 €	3 276,94 €	2 675,14 €
Daň z nehnuteľnosti občania	10 145,14 €	4 543,13 €	4 679,24 €
Daň z nehnuteľnosti organizácie	59 660,26 €	40 527,23 €	26 409,90 €
Daň za psa	225,30 €	204,30 €	216,00 €
Neuhradené faktúry	107 006,13 €	61 495,80 €	54 236,84 €
Prenájom nebytových priestorov	17 409,62 €	33 688,41 €	3 844,97 €
Prenájom pozemku	2 952,14 €	51,49 €	1,00 €
Kúpna zmluva - predaj pozemkov	376 486,50 €		
Dohoda o vyrovnaní			10 452,94 €
RVS - prenájom pozemkov ČOV			6 184,67 €
Celkom	581 599,93 €	152 052,71 €	117 556,30 €

Z vyššie uvedeného prehľadu možno vyzdvihnúť klesajúcu tendenciu vývoja pohľadávok v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi. Najvýraznejšími položkami pohľadávok roka 2023 sú neuhradené faktúry v sume 54.236,84 € a daň z nehnuteľností organizácie v sume 26 409,90 €.

6. Stav a vývoj záväzkov mesta

Prehľad a vývoj záväzkov	2021	2022	2023
Návratná finančná výpomoc zo ŠR	170 000,00 €	170 000,00 €	0,00 €
Neuhradené dodávateľské faktúry	786 093,10 €	55 699,92 €	49 315,66 €
Ostatné krátkodobé rezervy	6 400,00 €	6 280,00 €	7 200,00 €
Ostatné nevyfakturované dodávky	160,92 €	0,00 €	0,00 €
Záväzky voči zamestnancom	47 567,04 €	53 098,95 €	55 335,22 €
Záväzky voči SP a ZP	35 843,24 €	42 051,31 €	57 975,85 €
Záväzky voči DÚ	8 866,26 €	10 605,91 €	14 662,77 €
Iné záväzky	57 698,65 €	13 355,33 €	14 355,19 €
Bankové úvery	961 681,19 €	710 087,27 €	787 420,16 €
Záväzky zo sociálneho fondu	3 565,83 €	6 995,14 €	7 277,88 €
Dlhodobé záväzky	1 238 542,64 €	1 166 721,51 €	1 093 475,86 €
Celkom	3 316 418,87 €	2 234 895,34 €	2 087 018,59 €

Celkové záväzky mesta k 31.12.2023 predstavujú výšku 2.087.018,59 €, čo predstavuje pokles o 6,62 % v porovnaní s rokom 2022. 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.

7. Podnikateľská činnosť

Mesto Nemšová nevykonávalo v roku 2023 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 **653.500 €**, čo je 100 % rozpočtu a tento transfer bol v porovnaní s rokom 2022 o 13 % vyšší. Tento transfer bol poskytnutý v členení podľa programového rozpočtu na zabezpečenie jednotlivých verejnoprospešných činností, ktoré VPS m.p.o. zabezpečuje pre mesto. V roku 2023 bol VPS m.p.o. schválený aj kapitálový transfer vo výške 2.500 € na nákup prívesného vozíka, jeho reálne poskytnutie a čerpanie bolo vo výške 2.433 €.

VPS m.p.o. Nemšová vykázala za rozpočtový rok 2023 výsledok rozpočtového hospodárenia zisk vo výške **5.598,23 €**, z toho na hlavnej činnosti **+ 5.172,89 €**, na podnikateľskej činnosti **+ 425,34 €**, výsledok hospodárenia zistený rozdielom nákladov a výnosov zisk po zdanení vo výške **+27.518,23 €**. Tento výsledok hospodárenia po zdanení zistený z rozdielu nákladov a výnosov vo výške +27.518,23 € 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 2023 zostavený ako programový rozpočet, výdavky rozpočtu boli alokované do 10 programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy a prvky. Každý program má zadefinovaný 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 2023 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 zadefinovaných v rámci programov a podprogramov.

C. ZÁVER A ODPORUČENIE MESTSKÉMU ZASTUPITELSTVU K UZATVORENIU PREROKOVANIA NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA NEMŠOVÁ ZA ROK 2023

Mesto Nemšová v roku 2023 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 2023 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 2023 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 2023 schváliť bez výhrad.**

V Nemšovej 25.5.2024

Ing. Nadežda Papierniková
hlavná kontrolórka mesta