

Mesto Leopoldov

Materiál na rokovanie mestského zastupiteľstva

Mestské zastupiteľstvo Leopoldov
dňa 22.04.2024

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu Mesta Leopoldov za rok 2023

Prekladá:
Ing. Terézia Trnková
Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:
1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

Spracovateľ:
Ing. Terézia Trnková
Hlavná kontrolórka

Uznesenie MZ č. dňa

1. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo v Leopoldove po prerokovaní predloženého materiálu

berie na vedomie

stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu Mesta Leopoldov za rok 2023.

2. Dôvodová správa

V zmysle § 18f, ods. 1 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinnosťou hlavného kontrolóra mesta predložiť mestskému zastupiteľstvu stanovisko k záverečnému účtu mesta za príslušný kalendárny rok.

Hlavný kontrolór mesta Leopoldov

Stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Leopoldov za rok 2023

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Leopoldov za rok 2023. Účelom a cieľom tohto stanoviska je predovšetkým snaha o odborné posúdenie všetkých aspektov a náležitostí záverečného účtu, ktorými musí tento dokument zo zákona disponovať.

Podkladom k spracovaniu stanoviska k návrhu záverečného účtu boli najmä:

- Súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky za rok 2023
- Výkaz o plnení rozpočtu FIN 1-04
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. 12. 2004 v znení neskorších predpisov,

1. Súlad predloženého záverečného účtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu Mesta Leopoldov je v súlade s požadovanými právnymi normami, ktoré jeho zostavenie odborne a právne definujú a podmieňujú, predovšetkým so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon), § 16, odst. 1., v súlade s ktorým mesto po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracuje do záverečného účtu mesta.

2. Hospodárenie a finančné vzťahy mesta vo vzťahu k okolitým subjektom

V súlade s § 16 ods. 2 zákona mesto splnilo svoju povinnosť a usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadenej rozpočtovej organizácii, právnickým a fyzickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu, ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a samosprávnemu kraju.

3. Overenie účtovnej závierky mesta a jej rozpočtového hospodárenia audítorom

V súlade so zákonom § 16 ods. 3, mesto je povinné dať si overiť účtovnú závierku. Mesto Leopoldov túto povinnosť splnilo, overenie účtovnej závierky vykonáva VELOX, s.r.o. , Bardošova 33, Bratislava, Ing. Miroslav Baláž, certifikovaný audítor.

4. Zverejnenie návrhu záverečného účtu mesta zákonným spôsobom

V súlade s § 9 zákona pred schválením sa návrh záverečného účtu predkladá na verejnú diskusiu podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 9 ods. 2. Na základe uvedeného je mesto povinné zverejniť rozpočet mesta najmenej na 15 dní

spôsobom v meste obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť, pričom tá istá podmienka platí aj o záverečnom účte obce. Návrh záverečného účtu mesta bol zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke mestadňa**05.04.2024**.

5. Náležitosti záverečného účtu

Návrh záverečného účtu mesta Leopoldov je vypracovaný v súlade s § 16, odst. 5 zákona a obsahuje:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- bilanciu aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- hodnotenie plnenia programov.

5.1.Plnenie rozpočtu

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo rozpočtom mesta na rok 2023 zostaveným podľa § 10 ods. 7 schváleného **uznesením č. C/02/2022/23 zo dňa 12.12.2022**.Predložené údaje o plnení rozpočtu Mesta Leopoldov objektívne vyjadrujú skutočné čerpanie rozpočtu.

	Rozpočet - návrh	Rozpočet po zmenách
Bežné príjmy	4 850 691	5 351 702
Kapitálové príjmy	2 194 107	2 224 476
Príjmové finančné operácie	1 759 862	2 922 126
Spolu príjmy	8 804 660	10 498 304
Bežné výdavky	4 309 611	4 659 329
Kapitálové výdavky	4 287 977	5 603 378
Výdavkové finančné operácie	207 072	207 072
Spolu výdavky	8 804 660	10 469 779

Rozpočet na rok 2023 bol zostavený ako vyrovnaný. Zo strany mesta bola splnená zákonná povinnosť - zostaviť svoj rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2023 zmenený v súlade s platnou právnou úpravou. Zmeny rozpočtu boli vykonané oprávneným orgánom podľa § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorým je mestské zastupiteľstvo a primátor mesta. Rozpočet bol schválený v programovej štruktúre, k jednotlivým programom boli definované zámery, ciele a merateľné ukazovatele.

Rozpočet po poslednom rozpočtovom opatrení **č. 15/2023**, ktoré bolo vykonané v súlade s ods. 1 § 14 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, bol prebytkový rozpočet **vo výške 28 525,- €**.

5.1.1. 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 - návrh	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
Bežné príjmy	4 850 691	5 351 702	4 794 282,51	89,58
Kapitálové príjmy	2 194 107	2 224 476	1 537 911,30	69,14
Príjmové finančné operácie	1 759 862	2 922 126	1 937 091,10	66,29
Spolu	8 804 660	10 498 304	8 269 284,91	78,77

Porovnanie príjmov mesta za r. 2023 a 2022 v €

	Plnenie r. 2023	Plnenie r. 2022	Index rastu
Bežné príjmy	4 794 282,51	4 193 997,23	1,14
Kapitálové príjmy	1 537 911,30	155 020,29	9,92
Príjmové finančné operácie	1 937 091,10	664 554,91	2,91
Spolu:	8 269 284,91	5 013 572,43	1,65

5.1.2. 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.

v €

	Rozpočet - návrh	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
Bežné výdavky	4 309 611	4 659 329	3 878 176,15	83,23
Kapitálové výdavky	4 287 977	5 603 378	3 641 978,51	65,00
Výdavkové finančné operácie	207 072	207 072	200 870,24	97,00
Spolu	8 804 660	10 469 779	7 721 024,90	73,75

Porovnanie výdavkov mesta za r. 2023 a 2022 v €

	Plnenie r. 2023	Plnenie r. 2022	Index rastu
Bežné výdavky	3 878 176,15	3 497 501,55	1,11
Kapitálové výdavky	3 641 978,51	650 057,83	5,60
Výdavkové finančné operácie	200 870,24	216 808,43	0,93
Spolu:	7 721 024,90	4 364 367,81	1,77

5.1.3 Hospodárenie mesta

Skutočne dosiahnuté príjmy a výdavky za rok 2023v €

	Príjmy	Výdavky	Hospodárenie obce
Bežné	4 794 282,51	3 878 176,15	916 106,36
Kapitálové	1 537 911,30	3 641 978,51	- 2 104 067,21
Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu			- 1 187 960,85
Vylúčenie z prebytku			167 770,18
Upravený schodok bežného a kapitálového rozpočtu			-1 355 731,03
Finančné operácie	1 937 091,10	200 870,24	1 736 220,86
Spolu	8 269 284,91	7 721 024,90	
Upravené hospodárenie mesta			380 489,83

Výsledok hospodárenia vo výške **380 489,83EUR**, 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 **167 770,18 EUR** navrhujem použiť na:

- tvorba rezervného fondu vo výške **380 489,83 EUR**

Účelovo vylúčené finančné prostriedky z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu vo výške **167 770,18 EUR** sú nasledovne:

- fond opráv	651,01 €
- prírastok poplatku za rozvoj za r. 2023	27 882,80 €
- stravné jasle	90,20 €
- nevyčerpaný potravinový účet ZŠ	1 760,52 €
- nevyčerpaný potravinový účet MŠ	6 243,66 €
- nevyčerpaná dotácia na prenesené kompetencie nenormatív MŠ - príspevok na výchovu a vzdelávanie pre MŠ	8 298,98 €
- príspevok za ubytovanie odídencu	300,00 €
- stravovacie návyky – diétni stravníci	67,00 €
- nevyčerpané prenesené kompetencie - nenormatív ZŠ	
rozvojové projekty	2 976,00 €
- nevyčerpané prenesené kompetencie - nenormatív ZŠ	
odstránenie havarijného stavu	50 000,00 €
- nevyčerpaná dotácia na stravovacie návyky ZŠ	14 275,80 €
- nevyčerpaná dotácia na stravovacie návyky MŠ	3 413,20 €
- nevyčerpané ZŠ – normatív	36 360,01 €
- nevyčerpané vlastné príjmy MŠ	849,30 €
- nevyčerpané prenesené kompetencie - nenormatív ZŠ	
špecifiká – podpora integrácie žiakov	3 737,98 €
- UPD združené prostriedky	1 265,45 €
- nezaúčtované vo výdavkovej časti rozpočtu	8 200,75 €
- finančná náhrada za výrub	1 397,52 €

5.1.4. Prehľad stavu pohľadávok

Stav vybraných pohľadávok, porovnanie z r. 2021 a 2022 a 2022 a 2023 v €:

	Rok 2021	Rok 2022	Index rastu	Rok 2023	Index rastu
Daň z nehnuteľnosti	26 203,27	23 809,32	0,91	48 746,66	2,05
Daň za psa	42,00	43,00	1,02	32,00	0,74
Poplatok za kom. odpady	19 220,57	21 209,64	1,10	21 974,56	1,04
Poplatok za rozvoj	12 332,80	23 512,80	1,91	28 980,00	1,23
Daň za užívanie verejného priestranstva	533,36	573,40	1,08	533,36	0,93
spolu	58 332,00	69 148,16	1,19	100 266,58	1,45

5.1.5. Stav a vývoj dlhu

Vývoj dlhu:

Rok	2020	2021	2022	2023
	(skutočnosť)	(skutočnosť)	(skutočnosť)	(skutočnosť)
Bežné príjmy v € celkom	3 914 123,10	3 856 166,43	4 193 997,23	4 794 282,51
Bežné príjmy bez príjmov RO v €	3 782 539,42	3 764 444,61	4 049 565,59	4 642 904,91
zostatky úveru (istiny) k 31. 12 príslušného roka (t.j.celková suma dlhu v €)	1 732 555,66	1 674 722,10	1 550 220,54	1 348 991,98
celková suma dlhu mesta v %	46,26	42,79	40,20	32,16
maximum sumy dlhu v %	60,00	60,00	60,00	60,00
maximum sumy dlhu v €	2 247 006,81	2 348 473,86	2 313 699,86	2 516 398,34
Zadlženosť 50 %	1 872 555,67	1 957 061,55	1 928 083,22	2 096 998,62
možnosť čerpania ďalšieho úveru v €	140 000,01	282 339,45	377 862,68	748 006,64
suma ročných splátok istiny v € (ČOV)	56 579,73	10 213,56	10 213,56	10 213,56
suma úrokov v € (ČOV)	509,52	155,05	232,39	1 052,96
suma ročných splátok v € (budova MsÚ)		47 620,00	114 288,00	114 288,00
suma úrokov v € (budova MsÚ)		5 394,25	6 227,34	5 752,24
<i>suma ročných splátok vrátane úrokov v €</i>	<i>57 089,25</i>	<i>63 382,86</i>	<i>130 961,29</i>	<i>131 306,76</i>
<i>suma ročných splátok vrátane úrokov - ŠFRB v €</i>	<i>98 409,00</i>	<i>98 409,00</i>	<i>98 409,00</i>	<i>98 409,00</i>
suma ročných splátok vrátane úrokov v € spolu (ČOV + budova MsÚ + ŠFRB)	155 498,25	161 791,86	229 370,29	229 715,76
podiel ročných splátok na bežných príjmoch bez príjmov RO v %	1,56	1,53	3,31	3,07
maximálny podiel ročných splátok na bežných príjmoch v %	25,00	25,00	25,00	25,00
maximálna suma ročných splátok v €	908 763,33	945 634,86	941 111,15	1 012 391,40
Ukazovateľ splátkovej rezervy v €	852 183,60	887 801,30	816 609,59	887 889,84
Ukazovateľ splátkovej rezervy v %	23,44	23,47	21,69	21,93

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania:

Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí **25%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková suma dlhu voči bankám bola k 31.12.2023 vo výške 2 989 826,77 €, ktorá zahŕňa:

- zostatok istiny nesplatenej na rekonštrukciu a rozšírenie ČOV 25 187,98 €
- zostatok nesplatenej istiny na novú budovu MsÚ 1 323 804,00 €
- zostatok – ŠFRB /38 b.j a 55 b.j./ 940 834,79 €
- preklenovací úver ČOB 700 000,00 €

Celkový zostatok dlhu voči dodávateľom bol k 31.12.2023 vo výške 34 876,37 €, ktorý zahŕňa:

- záväzky – FD 29 014,37 €
- záväzky – FDI 5 862,00 €

Spolu: /zostatok istiny voči bankám a dlh voči dodávateľom/ 3 024 703,14 €

5.1.6. Podnikateľská činnosť

Mesto Leopoldov nevykonávalo v roku 2023 podnikateľskú činnosť.

5.1.7. Hospodárenie príspevkových organizácií

Mesto Leopoldov nemalo v roku 2023 zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu.

5.1.8. Spoločný obecný úrad

Dňom 01.07.2016 Mesto Leopoldov zriadilo Spoločný obecný úrad so sídlom v Leopoldove. Ku dňu 31.12.2023 Mesto Leopoldov a ďalších 25 obcí sa riadili Dodatkom č. 2 Zmluvy o spoločnom obecnom úrade.

SOÚ v zmysle zmluvy zabezpečuje prenesený výkon štátnej správy, pripravuje a vypracováva :

- odborné písomné podklady
- písomné vyhotovenia rozhodnutí v správnom konaní pre zmluvné obce a zodpovedá za ich včasnosť vybavenia

- odborné písomné podklady v zmluvnej agende pre zmluvné obce

Záver

Návrh záverečného účtu Mesta Leopoldov za rok 2023 je spracovaný v súlade s ustanoveniami § 16 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Mestskému zastupiteľstvu v zmysle § 16 ods. 10 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov odporúčam uzatvoriť prerokovanie Návrhu záverečného účtu Mesta Leopoldov za rok 2023 výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

**Po prerokovaní odporúčam predložený
Návrh záverečného účtu Mesta Leopoldov za rok 2023 schváliť.**

V Leopoldove, MZ dňa 12.04.2024

Ing. Terézia Trnková, hlavný kontrolór mesta