



**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY
K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU
MESTA PODOLÍNEC ZA ROK 2023**

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám odborné stanovisko hlavnej kontrolórky Mesta Podolíneec k návrhu záverečného účtu Mesta Podolíneec za rok 2023.

Odborné stanovisko k návrhu záverečnému účtu Mesta Podolíneec za rok 2023 (ďalej len „odborné stanovisko“) som spracovala na základe návrhu záverečného účtu Mesta Podolíneec za rok 2023.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu Mesta Podolíneec za rok 2023 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je spracovaný v súlade 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 č. 583/2004 Z.z.“).

2. Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli, centrálnej úradnej elektronickej tabuli a na webovom sídle mesta dňa 03.06.2024, t.j. v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z.

3. Dodržanie povinnosti auditu

Mesto si splnilo povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. a dalo si overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9 ods.4).

4. Dodržanie termínu schválenia záverečného účtu

Návrh záverečného účtu je mesto povinné prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Táto zákonná lehota bude dodržaná, ak bude návrh záverečného účtu prerokovaný do 30.06.2024.

5. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z.:

- 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,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. z rozpočtu mesta Podolíneec za rok 2023 v členení podľa jednotlivých príjemcov – doplnené po pripomienke hlavnej kontrolórky Mesta Podolíneec,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov mesta.

V návrhu záverečného účtu sa nenachádzajú údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti mesta, ako to vyžaduje § 16 ods. 5 písm. d) zákona č. 583/2004 Z.z.. Aj keď mesto Podolíneec nemá zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu, odporúčam do budúca túto skutočnosť v návrhu záverečného účtu uviesť, podobne ako informáciu o tom, že mesto nevykonáva podnikateľskú činnosť.

Nad rámec § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. návrh záverečného účtu obsahuje aj informáciu o finančnom usporiadaní vzťahov voči zriadeným a založeným právnickým osobám, štátnemu rozpočtu a štátnym fondom, rozpočtom iných obcí, VÚC.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

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

1. Rozpočtové hospodárenie

Podľa zákona o obecnom zriadení mesto má povinnosť zostaviť svoj rozpočet a pred schválením ho zverejniť zákonným spôsobom.

Mesto Podolíneec zostavilo rozpočet na rok 2023 v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Rozpočet mesta na rok 2023 bol zostavený a schválený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený a schválený ako prebytkový, kapitálové príjmy aj výdavky boli nulové a finančné operácie boli zostavené ako rozpočet schodkový. Schodkový rozpočet finančných operácií mal byť vykrytý prebytkom bežného rozpočtu.

Zmeny rozpočtu boli počas rozpočtového roka vykonávané rozpočtovými opatreniami v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2023 zmenený ôsmimi rozpočtovými opatreniami.

1.1 Rozpočtové hospodárenie v roku 2023

Hospodárenie mesta dokumentuje tabuľka:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| | <i>Schválený rozpočet</i> | <i>Rozpočet po zmenách</i> | <i>Čerpanie rozpočtu</i> |
|---|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Bežné príjmy | 3 093 159,50 | 3 746 922,58 | 3 746 922,58 |
| Bežné výdavky | 1 473 020,20 | 1 754 118,65 | 1 754 118,65 |
| Prebytok bežného rozpočtu | 1 620 139,30 | 1 992 803,93 | 1 992 803,93 |
| Kapitálové príjmy | 0,00 | 1 469 552,79 | 1 469 552,79 |
| Kapitálové výdavky | 0,00 | 2 522 607,27 | 2 522 607,27 |
| Schodok kapitálového rozpočtu | 0,00 | 1 053 054,48 | 1 053 054,48 |
| Príjmové finančné operácie | 30,00 | 1 027 982,63 | 1 027 982,63 |
| Výdavkové finančné operácie | 54 282,84 | 54 252,84 | 54 252,84 |
| Rozdiel vo finančných operáciách | -54 252,84 | 973 729,79 | 973 729,79 |
| Príjmy RO s právnou subjektivitou | 67 229,08 | 46 638,01 | 124 158,91 |
| Výdavky RO s právnou subjektivitou | 1 633 115,54 | 1 862 721,27 | 1 986 797,11 |
| Celkový rozpočet | 0,00 | +97 395,98 | +50 841,04 |

Finančné hospodárenie Mesta Podolíneca sa v roku 2023 riadilo rozpočtom príjmov a výdavkov, ktorý bol schválený, uznesením č. 20/2022 zo dňa 15.12.2022, ako vyrovnaný, v celkovej sume 3 160 418,58 eur.

V priebehu roka 2023 bol schválený rozpočet zmenený celkovo ôsmimi rozpočtovými opatreniami. Z toho boli 4 rozpočtové opatrenia schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva a 4 rozpočtové opatrenia schválil primátor mesta.

Týmito rozpočtovými opatreniami bol rozpočet príjmov a výdavkov zmenený – zvýšený v príjmovej časti o 3 130 677,43 eur a tiež zvýšený vo výdavkovej časti o 3 033 281,45 eur. V príjmovej časti išlo o 99,06 % zvýšenie príjmov, vo výdavkovej časti išlo o 95,98 % zvýšenie výdavkov. Celkový rozpočet Mesta Podolíneca po vykonaní všetkých rozpočtových opatrení nezostal vyrovnaným, ale stal sa rozpočtom prebytkovým, a to vo výške 97 395,98 eur.

Z analýzy rozpočtovania a hospodárenia je zrejmé, že k výrazným zmenám v rozpočte došlo v kapitálových príjmoch a kapitálových výdavkoch. Tiež sa výrazne zvýšili príjmové finančné operácie.

1.2 Plnenie rozpočtu príjmov

Skutočné plnenie príjmov za rok 2023 dosiahlo výšku 6 368 616,91 eur. Celkové príjmy mesta za rok 2023 dosiahli nárast oproti roku 2022 o 2 540 964,72 eur, z toho bežné príjmy dosiahli oproti roku 2022 nárast o 565 647,34 eur, kapitálové príjmy dosiahli nárast o 1 178 587,18 eur a príjmové finančné operácie dosiahli nárast o 795 992,53 eur oproti roku 2022.

Príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy, nedaňové príjmy, granty a transfery. Príjmy kapitálového rozpočtu predstavovali príjmy z predaja pozemkov a granty a transfery.

1.2.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Mesto plnilo rozpočet bežných príjmov nasledovne:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| | <i>Schválený rozpočet</i> | <i>Upravený rozpočet</i> | <i>Skutočnosť</i> |
|---|-------------------------------|------------------------------|---------------------|
| Daňové príjmy, z toho: | 1 847 460,00 | 1 956 408,47 | 1 956 408,47 |
| Výnos dane z príjmov | 1 699 560,00 | 1 789 623,88 | 1 789 623,88 |
| Daň z pozemkov | 40 000,00 | 44 708,56 | 44 708,56 |
| Daň zo stavieb | 30 000,00 | 37 953,24 | 37 953,24 |
| Daň z bytov a nebytových priestorov | 3 200,00 | 3 482,30 | 3 482,30 |
| Daň za psa | 1 700,00 | 2 471,64 | 2 471,64 |
| Daň za užívanie verejného priestranstva | 2 000,00 | 2 839,11 | 2 839,11 |
| Poplatok za komunálny odpad a drobné stav. odpady | 71 000,00 | 75 329,74 | 75 329,74 |
| Nedaňové príjmy, z toho: | 169 733,00 | 234 564,32 | 234 564,32 |
| Dividendy | 0,00 | 1 382,30 | 1 382,30 |
| Z prenajatých pozemkov | 16 200,00 | 25 052,43 | 25 052,43 |
| Z prenajatých budov, priestorov a objektov | 132 900,00 | 151 538,95 | 151 538,95 |
| Správne poplatky | 7 300,00 | 7 731,00 | 7 731,00 |
| Za porušenie predpisov | 2 800,00 | 3 135,58 | 3 135,58 |
| Za predaj výrobkov, tovarov a služieb | 10 123,00 | 23 391,30 | 23 391,30 |
| Za znečisťovanie ovzdušia | 330,00 | 280,00 | 280,00 |
| Z termínovaných vkladov | 0,00 | 7 427,25 | 7 427,25 |
| Z náhrad z poisťného plnenia | 0,00 | 3 798,20 | 3 798,20 |
| Z vratiek | 0,00 | 10 725,57 | 10 725,57 |
| Iné | 80,00 | 101,74 | 101,74 |
| Granty a transfery | 1 075 966,50 | 1 555 949,79 | 1 555 949,79 |
| Bežné príjmy spolu | 3 093 159,50 | 3 746 922,58 | 3 746 922,58 |

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovanej územnej samosprávy zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu. Táto podielová daň zo štátu predstavuje pre Mesto Podolíne 47,76 % celkových skutočných bežných príjmov. V roku 2022 bolo Mestu Podolíne poukázaných na podielovej dani 1 692 411,88 eur. Podielová daň v roku 2023 je vyššia o 97 212,00 eur, čo predstavuje medziročné zvýšenie o 5,74 %.

Od 1.1.2023 sa stalo účinným všeobecne záväzná nariadenie č. 5/2022 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktorým sa menila sadza poplatku za komunálny odpad zo sumy 0,074 na sumu 0,082 za osobu

a kalendárny deň, čo sa podpísalo aj na zvýšenom výbere tohto poplatku oproti roku 2022, kedy bol poplatok za komunálny odpad v celkovej výške 62 032,86 eur. V roku 2023 bol poplatok za komunálny odpad v celkovej výške 75 329,74 eur, čo je zvýšenie o 13 296,88 eur, čo predstavuje 21,44 % zvýšenie.

V roku 2023 výnosy z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad nepokrývali náklady na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu – vyfinancovanie tohto rozdielu tak zvyšovalo nároky na výdavkovú časť rozpočtu mesta. Snahou mesta by malo byť zvýšenie výnosov tohto poplatku a zníženie nákladov na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu s cieľom následného zvýšenia efektivity a účinnosti vykonávania tejto činnosti. V decembri 2023 bolo uznesením č. 172/2023 zo dňa 13.12.2023 schválené VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady účinné od 01.01.2024, kde sa zmenila sadzba poplatku za komunálny odpad zo sumy 0,082 za osobu a kalendárny deň na 0,12 za osobu a kalendárny deň.

Z nedaňových príjmov mali najväčší podiel príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov, a to v celkovej sume 151 538,95 eur, čo predstavuje 64,60 % celkových nedaňových príjmov a 4,04 % celkových bežných príjmov.

Granty a transfery v roku 2023 dosiahli výšku 1 555 949,79 eur, čo predstavuje nárast oproti roku 2022 o sumu 444 352,75 eur. Granty a transfery predstavovali 41,53 % z celkových bežných príjmov. Najväčší podiel na celkovom objeme grantov a transferov predstavoval transfer na školstvo, a to v celkovej sume 1 079 374,00 eur. Mesto Podolíneč bolo príjemcov viacerých transferov, napríklad transferu na domácu opatrovateľskú službu v celkovej sume 64 513,19 eur, transferu na terénne sociálne pracovníčky v celkovej sume 22 193,25 eur, či transferu v národnom projekte „Ľudia a hrady“, kde prijalo transfer v celkovej sume 77 418,35 eur. Granty a transfery boli účelovo určené a boli použité v súlade s ich účelom.

1.2.2 Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

V roku 2023 dosiahli kapitálové príjmy sumu 1 469 552,79 eur, čo predstavuje výrazný nárast oproti roku 2022, a to o čiastku 1 178 587,18 eur, kedy bola výška kapitálových výdavkov 290 965,61 eur.

Kapitálové príjmy tvorili príjmy z predaja pozemkov v sume 4 075,50 eur a granty a transfery v sume 1 465 477,29 eur. Najväčší podiel na kapitálových príjmoch tvorila prístavba materskej školy v sume 782 064,37 eur, čo predstavuje 53,22 % podiel celkových kapitálových príjmov. Ďalším významným kapitálovým príjmom bol príjem na využitie aerotermálnej energie v základnej škole v celkovej sume 471 485,06 eur, čo predstavuje 32,08 % podiel z celkových kapitálových príjmov. Mesto malo kapitálový príjem aj za cyklotrasu Podolíneč – Vyšné Ružbachy v sume 206 927,86 eur, čo predstavuje 14,08 % z celkových kapitálových príjmov.

1.2.3 Plnenie rozpočtu príjmových finančných operácií

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta.

Celková suma príjmových finančných operácií predstavuje 1 027 982,60 eur. Prostredníctvom príjmových finančných operácií sa zapojili do rozpočtu:

- prostriedky z predchádzajúcich rokov v sume 382 892,65 eur,

- prostriedky z rezervného fondu v sume 470 089,98 eur,
- prostriedky z úverových zdrojov v sume 175 000,00 eur.

Prostredníctvom príjmových finančných operácií sa do rozpočtu zapojili aj úverové zdroje. Uznesením č. 116/2023 zo dňa 15.06.2023 bolo schválené financovanie prístavby materskej školy a financovanie využitia aerotermálnej energie pre základnú školu v Meste Podolíneec formou pôžičky zo Všeobecnej úverovej banky, a.s. vo výške 175 000,00 eur. Úver sa začal splácať od 01.01.2024.

1.2.4 Plnenie rozpočtu príjmov rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

Bežné príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou sú vlastné príjmy Základnej školy s materskou školou, Školská 2, Podolíneec, refundácia nákladov cez úrad práce a príjmy školskej jedálne základnej školy v celkovej sume 116 502,20 eur.

Príjmové finančné operácie Základnej školy s materskou školou, Školská 2, Podolíneec zahŕňa zapojenie nevyčerpaných finančných prostriedkov z minulých rokov a prijaté zábezpeky na stravovanie v školskej jedálni v celkovej sume 7 656,71 eur.

1.3 Čerpanie rozpočtu výdavkov

Skutočné čerpanie výdavkov v roku 2023 dosiahlo sumu 6 317 775,87 eur, čo predstavuje nárast oproti roku 2022 o sumu 2 847 612,97 eur. Oproti roku 2022 ide o 82,06 % zvýšenie výdavkov.

Bežné výdavky predstavovali sumu 1 754 118,65 eur, oproti roku 2022 došlo k zvýšeniu bežných výdavkov o 201 234,75 eur. Kapitálové výdavky boli v sume 2 522 607,27 eur, oproti roku 2022 došlo k zvýšeniu kapitálových výdavkov o 2 325 236,49 eur, čiže išlo o výrazné zvýšenie týchto výdavkov týkajúce sa zvýšenej investičnej činnosti v roku 2023. Výdavkové finančné operácie predstavovali sumu 54 252,84 eur, oproti roku 2022 došlo k zníženiu týchto výdavkov o 3 077,58 eur. Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou predstavovali sumu 1 984 843,51 eur, oproti roku 2022 došlo k zvýšeniu o 322 265,70 eur.

1.3.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Vývoj čerpania rozpočtu bežných výdavkov podľa programového rozpočtu:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| <i>Programový rozpočet</i> | <i>Rozpočet v roku 2023</i> | <i>Skutočnosť v roku 2023</i> | <i>Skutočnosť v roku 2022</i> |
|---|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Výkon administratívy a prevádzky mesta | 920 552,54 | 920 552,54 | 933 498,31 |
| Interné služby mesta | 27 894,63 | 27 894,63 | 23 613,33 |
| Služby občanom | 16 065,89 | 16 065,89 | 13 676,02 |
| Bezpečnosť a poriadok | 26 848,87 | 26 848,87 | 15 947,40 |
| Odpadové hospodárstvo | 116 302,82 | 116 302,82 | 97 144,71 |
| Pozemné komunikácie a verejné priestranstvo | 21 274,77 | 21 274,77 | 15 816,40 |
| Vzdelávanie – cirkevná a súkromná škola | 298 853,35 | 298 853,35 | 244 745,33 |
| Kultúra | 22 641,44 | 22 641,44 | 21 707,44 |
| Prostredie pre život | 56 620,53 | 56 620,53 | 52 228,85 |
| Pomoc občanom v starobe | 4 717,50 | 4 717,50 | 3 077,06 |
| Bytové hospodárstvo | 17 149,11 | 17 149,11 | 22 195,03 |

| | | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Transfery a dotácie | 225 197,20 | 225 197,20 | 109 234,02 |
| Bežné výdavky - spolu | 1 754 118,65 | 1 754 118,65 | 1 552 883,90 |

Bežné výdavky prestavovali sumu 1 754 118,65 eur, oproti roku 2022 došlo k zvýšeniu bežných výdavkov o 201 234,75 eur. K zníženiu došlo v programe výkon administratívy a prevádzky mesta, a to o 12 945,77 eur a v programe bytové hospodárstvo, a to o 5 045,92 eur. V ostatných programoch došlo k zvýšeniu výdavkov. Najvýraznejšie čerpanie výdavkov nastalo v programe transfery a dotácie, a to o 115 963,18 eur, čo predstavuje 106,16 % zvýšenie oproti roku 2022. K výraznému zvýšeniu čerpania výdavkov došlo aj v programe vzdelávanie, a to o 54 108,02 eur, čo predstavuje 22,11 % zvýšenie oproti roku 2022.

Bežné výdavky boli podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie čerpané nasledovne:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| Názov ekonomickej klasifikácie | Skutočnosť v roku 2023 | Skutočnosť v roku 2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania | 483 347,87 | 406 315,50 |
| Poistné a príspevok do poisťovní | 181 894,87 | 158 052,97 |
| Tovary a služby | 698 428,21 | 686 133,72 |
| Bežné transfery | 373 981,90 | 292 701,39 |
| Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom | 16 465,80 | 9 680,32 |

Môžem konštatovať, že oproti roku 2022 došlo v roku 2023 k zvýšeniu výdavkov v každej skupine ekonomickej klasifikácie. Výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania sa zvýšili o 77 032,37 eur, čo predstavuje zvýšenie o 18,96 %. Pri bežných transferoch došlo k zvýšeniu o 81 280,51 eur, čo predstavuje zvýšenie o 27,77 %.

1.3.2 Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Mesto v priebehu roka 2023 upravovalo schválený rozpočet kapitálových výdavkov z 0,00 eur na 2 522 607,27 eur, čerpanie kapitálových výdavkov bolo vo výške schváleného rozpočtu, čiže vo výške 2 522 607,27 eur.

Čerpanie kapitálových výdavkov, t.j. realizácia plánovaných rozvojových investícií, je závislá od zdrojov, ktorými sú v súčasnosti najmä kapitálové transfery z rozpočtu EÚ a štátneho rozpočtu. K vlastným zdrojom v priebehu rozpočtového roka patrí najmä prebytok bežného rozpočtu a po skončení rozpočtového roka vytvorené vlastné zdroje v peňažných fondoch.

Čerpanie jednotlivých kapitálových výdavkov je v návrhu záverečného účtu podrobne komentované v textovej časti kapitálových výdavkov. Najväčší podiel spomedzi kapitálových výdavkov mala prístavba materskej školy v Meste Podolínece v celkovej sume 970 917,16 eur, čo predstavuje 38,49 % z celkových kapitálových výdavkov. Významný kapitálový výdavok bola tiež výstavba cyklotrasy Podolínece – Vyšné Ružbachy v celkovej sume 517 148,45 eur, čo predstavuje 20,50 % z celkových kapitálových výdavkov. Ďalším výdavkom bola investícia na využitie aerotermálnej energie v základnej škole v celkovej sume 490 024,07 eur, čo predstavuje 19,43 % z celkových kapitálových výdavkov. Ako ďalší kapitálový výdavok možno spomenúť rekonštrukciu miestnych ciest ulice Moyzesova, Kukučínova

a Hviezdoslavova v celkovej sume 299 237,45 eur, čo predstavuje 11,86 % z celkových kapitálových výdavkov.

1.3.3 Čerpanie rozpočtu výdavkových finančných operácií

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta.

Prostredníctvom výdavkových finančných operácií sa uhradili splátky istiny návratných zdrojov financovania – z bankových úverov dlhodobých v celkovej sume 27 576,00 eur a splátky istiny z ostatných úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí dlhodobých v celkovej sume 26 676,84 eur.

1.3.4 Čerpanie rozpočtu výdavkov rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

Celkové výdavky Základnej školy s materskou školou, Školská 2, Podolínec boli v celkovej sume 1 986 797,11 eur, z toho bežné výdavky v celkovej sume 1 984 843,51 eur a kapitálové výdavky v celkovej sume 1 953,60 eur.

1.4 Výsledok hospodárenia za rok 2023

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok rozpočtu mesta. Podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet); súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

Mesto hospodáril so schodkom bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 930 545,46 eur; takto vykázaný schodok rozpočtu je 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 o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov súčasťou rozpočtu sú finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami bol vo výške 981 386,50 eur. V priebehu roka 2023 bola suma 978 499,66 eur z rozdielu medzi finančnými operáciami použitá na financovanie schodku rozpočtu.

Podľa § 16 ods. 6 a 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ, alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohto prebytku vylučujú. V roku 2023

ide o nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom roku zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, ktoré možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku vo výške 47 954,20 eur. O túto sumu sa pre tvorbu peňažných fondov upraví zostatok finančných operácií, ktorý v konečnom zúčtovaní predstavuje sumu 2 886,84 eur.

V návrhu záverečného účtu sa zo strany mesta navrhuje, aby celá táto suma bola použitá na tvorbu rezervného fondu.

1.5 Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu

Rezervný fond

V roku 2023 bola tvorba rezervného fondu v sume 1 866,88 eur schválená mestským zastupiteľstvom, a to uznesením č. 112/2023 zo dňa 15.06.2023.

Čerpanie rezervného fondu pozostávalo z nasledovných úbytkov:

- čerpanie v sume 193 433,71 eur, ktoré bolo schválené mestským zastupiteľstvom uznesením č. 57/2023 zo dňa 28.02.2023 na úhradu kapitálových výdavkov uvedených v tomto uznesení, v uznesení bolo schválené použitie prostriedkov rezervného fondu v sume 297 774,15 eur, pričom skutočne použité prostriedky boli v sume 193 433,71 eur,
- čerpanie v sume 276 656,27 eur – zapojenie finančných prostriedkov na cyklotrasu Podolínec – Vyšné Ružbachy.

Podľa § 10 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov prostriedky rezervného fondu môže obec alebo vyšší územný celok na základe rozhodnutia svojho zastupiteľstva použiť aj na úhradu záväzkov bežného rozpočtu, ktoré vznikli v predchádzajúcich rozpočtových rokoch.

Podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/199 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie.

Na základe citovaných zákonných ustanovení mám za to, že zapojenie prostriedkov rezervného fondu do príjmových finančných operácií je možné len na základe uznesenia mestského zastupiteľstva. Použitie rezervného fondu na projekt cyklotrasy Podolínec – Vyšné Ružbachy bez predošlého schválenia mestským zastupiteľstvom je možné považovať za porušenie vyššie uvedených ustanovení.

Sociálny fond

Zostatok sociálneho fondu k 31.12.2023 je podľa záverečného účtu v sume 325,32 eur. V súvahe je zostatok sociálneho fondu k 31.12.2023 v sume 817,80 eur.

V tomto prípade išlo o neprevedenie finančných prostriedkov na prídel do sociálneho fondu za mesiac december v mesiaci december roka 2023. Odporúčam vykonať prídel do sociálneho fondu za mesiac december v decembri daného roka, aby zostatok na účte sociálneho fondu bol rovnaký so zostatkom na účte 472.

2. Bilancia aktív a pasív

Aktíva, t.j. majetok spolu krytý pasívami, t.j. zdrojmi krytia, podľa účtovnej závierky predstavujú sumu 17 016 504,60 eur.

Mesto Podolínec v majetkovej evidencii eviduje neobežný majetok:

- dlhodobý nehmotný majetok v sume 270,00 eur,
- dlhodobý hmotný majetok v sume 15 378 690,67 eur, z toho pozemky v sume 9 468 385,95 eur, stavby v sume 5 761 261,78 eur, samostatné hnutelné veci v sume 53 117,39 eur, dopravné prostriedky v sume 1 140,63 eur, drobný dlhodobý hmotný majetok v sume 5 399,00 eur a tiež nezaradené investície vedené na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 89 385,92 eur,
- dlhodobý finančný majetok v sume 467 785,37 eur.

Mesto Podolíneec zaznamenalo výrazný prírastok majetku v porovnaní s minulým rokom a z tohto hľadiska je možné hodnotiť kladne majetkovú pozíciu mesta. Najväčšie prírastky boli zaznamenané u dlhodobého hmotného majetku, najmä stavieb, a to z dôvodu investičnej činnosti a realizácie investičných projektov.

Do záverečného účtu odporúčam uviesť stručný komentár k jednotlivým zložkám majetku vo vlastníctve mesta v štruktúre podľa súvahy, zamerať sa na významné prírastky alebo úbytky majetku. Tiež odporúčam uviesť pohľadávky v členení na daňové pohľadávky a nedaňové pohľadávky a rozdeliť ich na pohľadávky v lehote splatnosti a pohľadávky po lehote splatnosti.

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Prehľad o návratných zdrojoch financovania a úveroch mesta so stavom k 31.12.2023:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| Veriteľ | Účel | Výška poskytnutého úveru/NFV | Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2023 |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------------------|
| Slovenská záručná a rozvojová banka | Kapitálové výdavky | 400 000,00 | 213 862,00 |
| ŠFRB | 16 b.j. ul. Sv. Anny | 506 804,75 | 206 144,29 |
| ŠFRB | 16 b.j. ul. Lesná | 429 800,00 | 376 268,70 |
| VÚB banka, a.s. | Kapitálové výdavky | 175 000,00 | 175 000,00 |

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Mesto môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Mesto Podolíneec splnilo podmienky na prijatie návratných zdrojoch financovania.

4. Údaje o podnikateľskej činnosti

Mesto Podolíneec nemá žiadne aktívne živnostenské oprávnenie.

5. Prehľad o poskytnutých dotáciách

V súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov návrh záverečného účtu obsahuje aj prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 cit. zákona v členení podľa jednotlivých príjemcov.

Mesto poskytlo dotácie v súlade s cit. zákonom a s VZN č. 2/2019 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

6. Hodnotenie plnenia programov

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2023 zostavený ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu mesta boli alokované do príslušných programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom.

Mesto Podolíneec vypracovalo hodnotiacu správu k plneniu programového rozpočtu, ktorá je prílohou č. 1 záverečného účtu, avšak nie je zverejnená spolu so záverečným účtom. Odporúčam túto správu zverejňovať spolu so záverečným účtom.

Odporúčania

Po preštudovaní návrhu záverečného účtu Mesta Podolíneec za rok 2023 a komunikácii s príslušnými zamestnancami v odbornom stanovisku k návrhu záverečného účtu poukazujem na niekoľko nedostatkov. Aby v budúcnosti nedošlo k ich opakovaniu, odporúčam vykonať aj nasledovné opatrenia:

1. Pri schvaľovaní rozpočtu mesta a jeho zmien odporúčam formulovať uznesenie mestského zastupiteľstva tak, že priamo v uznesení budú uvedené konkrétne sumy:

- bežné príjmy,
- kapitálové príjmy,
- príjmové finančné operácie,
- bežné výdavky,
- kapitálové výdavky,
- výdavkové finančné operácie,
- celkové príjmy,
- celkové výdavky.

2. Pri každom čerpaní prostriedkov z rezervného fondu mesta prijať samostatné uznesenie mestského zastupiteľstva, vrátane účelu použitia prostriedkov rezervného fondu.
3. Spresniť úpravu kompetencie primátora mesta vykonávať zmeny rozpočtu mesta a ich rozsah.

V Podolínci, dňa 20.06.2024

Ing. Jana Antoni
hlavná kontrolórka mesta