

Odborné stanovisko

hlavného kontrolóra mesta Myjava k záverečnému účtu za rok 2021

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Myjava za rok 2021. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu je zamerané najmä na posúdenie súladu obsahu spracovaného návrhu záverečného účtu s príslušným právnym predpisom a na posúdenie súladu hospodárenia mesta s príslušnými právnymi normami. Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2021 som spracoval na základe spracovaného materiálu „Záverečný účet mesta Myjava a rozpočtové hospodárenie za rok 2021“ a ostatných dostupných materiálov

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Myjava za rok 2021 je predložený na prerokovanie do mestského zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 30.6.2022.

Predložený návrh rozpočtu mesta z hľadiska metodickej správnosti je spracovaný v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktoré je pre samosprávu záväzné a nadväzuje na zber informácií pre potreby štátneho rozpočtu a štátneho záverečného účtu prostredníctvom aplikačného programového vybavenia

Návrh záverečného účtu mesta Myjava za rok 2021 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Zohľadňuje aj ustanovenia zákonov: - Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, - Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, - Zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a ostatné normy.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a internetovej stránke mesta v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 odst.2 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a s § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

V zmysle § 16 odst.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mesto si dalo overiť účtovnú závierku a dodržiavanie ostatných povinností hospodárenia. Výrok audítora je doložený k prerokovaniu návrhu záverečného účtu.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto Myjava pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovalo podľa § 16 odst.1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. V súlade s § 16 odst.2 mesto 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

Hospodárenie mesta sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2021. Rozpočet mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 10.12.2020 uznesením číslo 134/12/2020.

Mesto na rok 2021 zostavilo rozpočet podľa ustanovenia § 10 odsek 7/ zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov. Záverečný účet mesta Myjava a rozpočtové hospodárenie za rok 2021 je dokument, ktorý prezentuje výsledky rozpočtového hospodárenia mesta za rozpočtový rok 2021 a majetkovú situáciu za dané účtovné obdobie.

Bežný rozpočet mesta na rok 2021 bol zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový.

Celkový rozpočet mesta Myjava na rok 2021 bol zostavený ako prebytkový. Hospodárenie mesta sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2021.

Rozpočet bol zmenený päťkrát:

- prvá zmena schválená dňa 22.4.2021 uznesením č. 49/04/2021
- druhá zmena schválená dňa 24.6.2021 uznesením č. 79/06/2021
- tretia zmena schválená dňa 29.9.2021 uznesením č. 115/09/2021
- štvrtá zmena schválená dňa 9.12.2021 uznesením č. 134/12/2021
- piata zmena schválená dňa 31.12.2021 rozpočtovým opatrením primátora mesta (vzatá na vedomie uznesením č. 30/02/2022 dňa 10.2.2022)

Prehľad plnenia rozpočtu

Predkladané údaje o plnení rozpočtu Mesta Myjava, ktoré sú súčasťou závierky, objektívne vyjadrujú vykonané zmeny a skutočné čerpanie rozpočtu. Celkovú výšku vykonaných úprav a percentuálne plnenie upraveného rozpočtu sumarizuje nasledujúci prehľad.

Rozpočet mesta k 31.12.2021

	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2021
Príjmy celkom	15 113 156,00	15 090 754,97
z toho:		
Bežné príjmy	12 682 379,00	12 666 658,44
Kapitálové príjmy	398 000,00	396 733,00
Finančné príjmy	1 128 500,00	1 129 082,29
Príjmy RO s právnou subjektivitou	904 277,00	898 280,29
Výdavky celkom	14 637 259,00	14 563 909,29
z toho:		
Bežné výdavky	6 066 348,00	6 026 030,30
Kapitálové výdavky	224 385,00	223 930,70
Finančné výdavky	1 974 449,00	1 975 697,14
Výdavky RO s právnou subjektivitou	6 372 077,00	6 338 251,15
Rozpočtové hospodárenie mesta	475 897,00	526 845,68

Z rozpočtovaných celkových príjmov **15 113 156,00** bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume **15 113 156,00**, čo predstavuje **99,95 %** plnenie.

Z rozpočtovaných celkových výdavkov **14 637 259,00** EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2021 v sume **14 563 909,29** EUR, čo predstavuje **99,50%** plnenie.

Rozbor plnenia príjmov v roku 2021

	Skutočnosť k 31.12.2020	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
Daňové príjmy	6 713 869,81	7 183 809,00	7 182 735,63	100,01
Nedaňové príjmy	605285,45	782 801,00	770 120,61	98,68 %
Z toho iné nedan.	59437,57	100 300,00	97 889,02	97,60 %
Prijaté granty a transfery	4 022 528,87	4 715 769,00	4 713 802,20	99,96 %
Bežné príjmy spolu:	11 341 684,13	12 682 379,00	12 666 657,90	99,88
Kapitálové príjmy	748 375,79	398 000,00 €	396 733,30	99,68 %
Príjmové finančné operácie	5 968 736,87	1 128 500,00	1 129 082,94	100,05 %
Príjmy RO s pr.subj.	1 038 184,13	904 277,00	898 280,29	99,33
Príjmy spolu:	19 096 980,92	15 113 156,00	15 090 754,97	99,85

Bežné príjmy Z rozpočtovaných bežných príjmov **12 682 379,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume **12 666 657,90** EUR, čo predstavuje **99,88 %** plnenie.

Daňové príjmy

Najvyššiu položku bežných príjmov tvorí výnos z dane z príjmov. Z predpokladanej finančnej čiastky v rámci schváleného rozpočtu **4 511 240,00** EUR z výnosu dane z príjmov, čo je najvyššia položka daňových príjmov, boli k 31.12.2021 poukázané prostriedky zo ŠR v sume **4 790 348,47** EUR, čo predstavuje nárast o 279 108,00 EUR. I napriek pandémie COVID – 19 výška výnosu dane z príjmov mala rastúcu tendenciu, a to o 6,1 % v porovnaní z prognózami MF SR pri schvaľovaní ŠR.

Druhú najvyššiu položku bežných príjmov tvorí **daň z nehnuteľnosti**

Z rozpočtovaných 1 786 074,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume 1 786 074,38 EUR, čo je 100 % plnenie.

Z toho príjmy dane z pozemkov boli vo výške 238 879,73 EUR, dane zo stavieb boli v sume 1 424 915,30 EUR a dane z bytov v sume 122 279,35 EUR. Za rozpočtový rok 2021 bolo zinkasovaných 46 833,00 EUR za nedoplatky z minulých rokov. K 31.12.2021 mesto eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľnosti celkom vo výške 111 756,00 EUR.

Poplatok za komunálny odpad drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 559 466,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 vo výške 559 466,57 EUR, čo predstavuje 100,0 % plnenie. K 31.12.2021 mesto eviduje pohľadávky za komunálny odpad a drobné stavebné odpady vo výške 70 821,00 EUR a v priebehu roku 2021 vybralo nedoplatky za predchádzajúce roky vo výške 34 196,00 EUR.

Nedaňové príjmy

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 437 811,00 EUR bolo skutočné plnenie k 31.12.2021 v sume 432 021,44 EUR, čo je percentuálne plnenie vo výške 98,68 %. Uvedený príjem predstavuje :

- príjem z prenajatých pozemkov v sume 194 689,24 EUR (priemyselný park, ZOS Nezábudka, lesné pozemky)
- z prenájmu priestorov a objektov v sume 237 322,20 EUR (v tom Kamenné 105, 106, 107 vo výške 123 960,70 €, Trokanova č. 234 vo výške 50 149,76 €, Brantner vo výške 50 400,00 €, nebytové priestory vo výške 9 492,35 €).

Mesto prijalo v roku 2021 nasledovné granty a transfery:

Z rozpočtovaných príjmov v rámci grantov a transferov vo výške **4 715 769,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume **4 713 802,20** EUR, čo predstavuje 99,96 %.

- od subjektov mimo verejnej správy **23 310,00** € (

Granty a transfery boli účelovo určené a použité v súlade s ich účelom.

Kapitálové príjmy :

Z rozpočtovaných **398 000,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume **396 733,30** EUR, čo predstavuje 99,68 % plnenie.

Ide o príjem za predaj :

- 2 osobných automobilov vo výške 950,00 €
- 2 budov na Trokanovej ulici vo výške 350 000,00 €

Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív

Z rozpočtovaných 47 000,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume 45 783,30 EUR, čo je 97,41 % plnenie.

Ide o príjem za predaj pozemkov pre FO a PO :

- Reutter SK, s.r.o. 5 375,00 €
- p. Sládeček 20 000,00 €
- p. Žabka 3 835,00 €
- p. Pémová 1 008,00 €
- p. Tallo 2 340,00 €
- p. Neved'al 1 000,00 €
- p. Štefka 1 328,42 €
- p. Havlík 1 987,40 €
- Kamenovýroba s.r.o.. 1 452,00 €
- K+K Industry. 1 740,20 €
- Ostatné pozemky 5 715,01 €

Príjmy s finančných operácií:

Z rozpočtovaných finančných príjmov **1 128 500,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume **1 129 082,94** EUR, čo predstavuje 100,05 % plnenie.

Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Z celkových rozpočtovaných príjmov pre rozpočtové organizácie vo výške **904 277,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2021 v sume **898 280,29** EUR, čo predstavuje 99,33 % plnenie

Rozbor plnenia výdavkov za rok 2021

Výška výdavkov v roku 2021 bola ovplyvnená v dôsledku pandémie ochorenia COVID - 19.

	Rozpočet na rok 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
Bežné výdavky	6 066 348,00	6 026 030,30	99,34
Kapitálové výdavky	224 385,00	223 930,70	99,80
Výdavkové fin.oper.	1 974 449,00	1 974 487,21	100,00

Výdavky RO s prav.subjektivitou	6 372 077,00	6 338 251,15	99,47
Výdavky spolu	14 637 259,00	14 563 909,29	99,50 %

Bežné výdavky

Z rozpočtovaných bežných výdavkov **6 066 348,00** EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2021 v sume **6 026 030,30** EUR, čo predstavuje 99,88% plnenie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Mzdy, platy a služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 1 033 400,00 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2021 v sume 1 026 008,17 EUR, čo je 99,28 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov MsÚ, mestskej polície, matriky, vrátnikov, Spoločného obecnej úradovne, školského úradu, zamestnanci v zmysle zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a pracovníkov školstva s výnimkou právnych subjektov. v rámci mzdových prostriedkov boli vyplatené i odmeny v súlade s vyššou kolektívnou zmluvou na rok 2021 vo výške 100,00 EUR / zamestnanec.

Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 375 200,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2021 372 240,74 EUR, čo predstavuje 99,21 % čerpanie

Tovary a služby

Z rozpočtovaných 2 883 229,00 EUR bolo v skutočnosti k 31.12.2021 čerpané v sume 2 871 820,28 EUR, čo predstavuje 99,60 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky MsÚ, MsP, ako cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, nájomné za nájom, realizáciu kultúrnych podujatí a ostatné tovary a služby.

Bežné transfery

Z rozpočtovaných 1 695 749,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2021 v sume 1 677 047,36 EUR, čo je 99,89 % čerpanie. Výška dotácií z rozpočtu obce bola v roku 2021 ovplyvnená pandemiou ochorenia COVID - 19. Počas roku 2021 došlo k čiastočnému kráteniu dotácií tak, aby nebol ohrozený chod a prevádzka či už neziskových organizácií alebo právnických osôb. Dotácie pre podporu kultúrneho sektoru, školstva, športu a sociálnych vecí boli schválené len v ojedinelom prípade, a to na podporu chodu detských jasí, podporu zdravotného stavu autistického dieťaťa, jedného kultúrneho podujatia a štyroch amatérskych športových podujatí (bežkárske trate, cyklistika, beach volejbal). Celková úspora na dotáciách predstavuje výšku 64 000, EUR čo predstavuje 1,0 % z celkového rozpočtu.

Kapitálové výdavky:

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov **224 385,00** EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2021 v sume **223 930,70** EUR, čo predstavuje čerpanie 99,80 %.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek kapitálového rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

- | | | |
|----|---|---------------|
| a) | Nákup pozemkov | 7 990,05 EUR |
| b) | Projektové dokumentácie | 25 697,34 EUR |
| | (projekt Bezpečné priechody, Revitalizácia sídli Pri štadióne, Gazdovský dvor, Rozšírenie kapacity v MŠ pri ZŠ s MŠ Turá Lúka, Prestupné bývanie Trokanova, Modernizácia športovísk) | |
| c) | Cyklo prístrešok Turá Lúka | 3 169,00 EUR |
| d) | Rekonštrukcia Núdzové bývanie TROKANOVA | 50 196,53 EUR |
| e) | Rekonštrukcia reliéfov, pamätníka | 11 174,00 EUR |
| f) | Rekonštrukcia ŠJ pri ZŠ s MŠ Turá Lúka | 39 856,07 EUR |
| g) | Nákup vozidla Covid – 19 | 14 021,80 EUR |
| h) | Nákup kopírovacieho stroja Covid – 19 | 3 198,00 EUR |
| i) | Vodná nádrž Lesanka | 56 759,91 EUR |
| j) | Rekonštrukcia Kamenné | 11 868,00 EUR |

Výdavkové finančné operácie

Z rozpočtovaných finančných výdavkov vo výške **1 974 449,00** EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2021 vo výške **1 974 487,21** EUR, čo predstavuje 100,00 % plnenie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek v oblasti finančných operácií je prílohou Záverečného účtu.

Účasť na majetku:

V rámci účasti na majetku boli poskytnuté nasledovné finančné prostriedky :

1. pre neziskovú organizáciu Sociálne služby n.o. . návratná finančná výpomoc vo výške 7 500,00 EUR
2. splatený podiel na majetku za spoločnosť Samšport s.r.o. pre TJ Spartak Myjava vo výške 30 000,00 EUR
3. v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva č. 60/06/2021 zo dňa 8.6.2021 Mesto Myjava odkúpilo od spoločnosti MAD – RESS Senica a.s. 35 kmeňových akcií spoločnosti Spartak Myjava a.s. vo výške 350 000,00 EUR.
4. Splátka ZI pre spoločnosť Správa majetku Mesta Myjava vo výške 620 000,00 EUR

V roku 2021 sa vysporiadali finančné zábezpeky vo výške 280 000,00 € .

Z rozpočtovaných 622 791,00 EUR na splátky istín z úverov a iných pôžičiek (Bankové úvery, BFF) bolo plnenie k 31.12.2021 v sume 622 782,96 EUR, čo je 100,00 % čerpanie. Splátky úverov voči ŠFRB predstavujú objem finančných prostriedkov vo výške 54 080,87 EUR.

Plnenie splátok finančného prenájmu k 31.12.2021 za 2 vozidlá predstavuje čerpanie vo výške 10 123,38 EUR.

Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2021

Mesto k 31.12.201 eviduje tieto záväzky:

	Záväzky celkom k 31.12.2020 v EUR	z toho v lehote splatnosti	Z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:			
- dodávateľom	549 048,82	495 160,76	53 888,06
Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov	566 916,93	566 916,93	0,00
- zamestnancom	64 394,67	64 394,67	0,00
- poisťovniam	46 260,82	46 260,82	0,00
- daňovému úradu	9 811,71	9 811,71	0,00
- štátnemu rozpočtu	203 160,83	203 160,83	0,00
- bankám	4 741 942,00	4 741 942,00	0,00
- MF SR	258 249,00	258 249,00	0,00
-štátnym fondom	1 111 472,29	1 111 472,29	0,00
-ostatné záväzky	10 129,26	10 129,20	0,00
-finančná zábezpeka		0,00	0,00
-BFF	255 275,04	255 275,04	0,00
-ostatné	80 155,42	80 155,42	0,00

			0,00
Závazky spolu k 31.12.2020	7 896 816,79	7 842 928,73	53 888,06

Stav úverov k 31.12.2021

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutého úveru	Ročná splátka istiny za rok 2021	Ročná splátka úrokov za rok 2021	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2021	Rok splatnosti
SLSP	Refinancovanie úverov v UniCredit Bank	4 600 000,00	379 800,00	30 623,84	4 220 200,00	r. 2030
SLSP	Financovanie BV a KV	600 000,00	78 258,00	4 151,50	521 742,00	r. 2023
SPOLU		5 200 000,00	458 058,00	34 775,34	4 741 942,00	

V roku 2021 Mesto Myjava neuzatvorilo novú zmluvu na poskytnutie úveru. Od roku 2020 evidujeme

-Dlhodobý investičný úver vo výške 4 600 000,00 € na refinancovanie existujúcej angažovanosti v inej banke: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky, Šancová 1/A, Bratislava

- Dlhodobý investičný úver vo výške 600 000,00 € na financovanie bežných a kapitálových výdavkov Mesta Myjava schválených v mestskom zastupiteľstve, najmä: na vyplatenie poľehotných záväzkov a spolufinancovanie nenávratných finančných príspevkov resp. iných kapitálových výdavkov

Úvery sú dlhodobé s dobou splatnosti do r. 2030 a 2023 a boli schválené uznesením zastupiteľstva č. 104/10/2020 zo dňa 22.10.2020 vo výške 5 200 000,00 € Splátky istiny a úrokov sú mesačné, úroková sadza je pevná vo výške 0,69 % p.a.

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania:

Mesto v priebehu roka 2021 dodržiavalo všetky podmienky pri prijímaní návratných zdrojov financovania 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 **.Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.**

Úvery sú dlhodobé s dobou splatnosti do r. 2030 a 2023 a boli schválené uznesením zastupiteľstva č. 104/10/2020 zo dňa 22.10.2020 vo výške 5 200 000,00 € Splátky istiny a úrokov sú mesačné, úroková sadza je pevná vo výške 0,69 % p.a.

K 31.12.2021 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade s VZN č.5/2016 o dotáciách.

Po prehodnotení plnenia rozpočtu Mesta Myjava na rok 2021 z časového a vecného plnenia ,ako aj kvantitatívneho plnenia jednotlivých položiek príjmov a výdavkov , pri zohľadnení záverečného výroku audítora odporúčam predložený návrh záverečného účtu Mestskému zastupiteľstvu schváliť .

V Myjave,dňa 5.4.2022

Ing.Vladimír Vydurek
hl.kontrolór mesta

Návrh uznesenia.

Mestské zastupiteľstvo :

I.Prerokovalo :

1.Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu mesta Myjava za rok 2021

II.Berie na vedomie

1. Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu mesta Myjava za rok 2021