

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 2022. 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 2022 som spracoval na základe spracovaného materiálu „Záverečný účet mesta Myjava a rozpočtové hospodárenie za rok 2022“ a ostatných dostupných materiálov

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Myjava za rok 2022 je predložený na prerokovanie do mestského zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 30.6.2023 .

Predložený návrh rozpočtu mesta z hľadiska metodickkej 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 Myajva za rok 2022 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

Mesto na rok 2022 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 2022 je

dokument, ktorý prezentuje výsledky rozpočtového hospodárenia mesta za rozpočtový rok 2021 a majetkovú situáciu za dané účtovné obdobie.

Bežný rozpočet mesta na rok 2022 bol zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový.

Celkový rozpočet mesta Myjava na rok 2022 bol zostavený ako prebytkový. Hospodárenie mesta sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2022.

Rozpočet mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 9.12.2021 uznesením číslo 136/12/2021.

Rozpočet bol zmenený päťkrát:

- prvá zmena schválená dňa 21.4.2022 uznesením č. 61/04/2022
- druhá zmena schválená dňa 23.6.2022 uznesením č. 90/06/2022
- tretia zmena schválená dňa 22.9.2022 uznesením č. 122/09/2022
- štvrtá zmena schválená dňa 13.12.2022 uznesením č. 11/12/2022
- piata zmena schválená dňa 31.12.2022 rozpočtovým opatrením primátora mesta (vzatá na vedomie uznesením č. 43/02/2023 dňa 13.2.2023)

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 31.12.2022

	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022
Príjmy celkom	19 251 642,00	17 113 414,59
z toho:		
Bežné príjmy	14 583 482,00	13 049 216,79
Kapitálové príjmy	1 896 100,00	1 137 976,43
Finančné príjmy	1 594 906,00	1 572 549,72
Príjmy RO s právnou subjektivitou	1 177 154,00	1 153 671,65
Výdavky celkom	18 720 807,00	16 631 462,06
z toho:		
Bežné výdavky	7 670 178,00	6 736 904,14
Kapitálové výdavky	2 226 585,00	1 370 532,13
Finančné výdavky	1 453 716,00	1 397 799,34
Výdavky RO s právnou subjektivitou	7 370 328,00	7 126 226,45
Rozpočtové hospodárenie mesta	530 835,00	526 845,68

Z rozpočtovaných celkových príjmov **19 2541 624,00** bol skutočný príjem k 31.12.2022 sume **15 113 156,00**čo predstavuje **99,95 %** plnenie.

Z rozpočtovaných celkových výdavkov **18 720 807,00**EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2022 v sume **16 631 462,06** EUR, čo predstavuje **88,84%** plnenie.

Rozbor plnenia príjmov v roku 2022

	Skutočnosť k 31.12.2021	Rozpočet po úpravách	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
Daňové príjmy	7 182 735,63	7 506 580,00	7 488 476,08	99,76
Nedaňové príjmy	770 120,61	2 288 062,00	791 084,25	34,57 %
Z toho iné nedan.	97 889,02	1 475 928,00	61 478,57	4,17 %
Prijaté granty a transfery	4 713 802,20	4 788 840,00	4 769 656,46	99,60 %
Bežné príjmy spolu:	12 666 657,90	14 583 482,00	13 049 216,79	89,48
Kapitálové príjmy	396 733,30	1 896 100,00	1 137 976,43	70,56 %
Príjmové finančné operácie	1 129 082,94	1 594 906,00	1 572 549,72	98,60 %
Príjmy RO s pr.subj.	898 280,29	1 177 154,00	1 153 671,65	98,00
Príjmy spolu:	15 090 754,97	19 251 642,00	17 113 414,59	88,89

Bežné príjmy Z rozpočtovaných bežných príjmov **14583482,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume **13 049 216,79** EUR, čo predstavuje **89,48 %** plnenie.

Daňové príjmy

V rámci schváleného rozpočtu mesta bola položka výnosu dane z príjmov, čo je najvyššia položka daňových príjmov, navrhnutá vo výške **4 860 477,00** EUR z . Nakoľko výška podielových daní nie je fixne daná, ministerstvo financií menilo počas roku prognózu jej vývoja dva krát. Upravený rozpočet vo výške 5 179 685,00 je vo výške septembrovej prognózy pre rok 2022. K 31.12.2022 boli poukázané prostriedky zo ŠR v sume **5 158 673,65** EUR čo je 99,59% plnenie a čo je zároveň o 21 011,35 EUR menej ako bola zverejnená prognóza.. V porovnaní s rokom 2021 bol nárast príjmov z výnosu dane vo výške 368 325,18 EUR čo i napriek pandémie COVID – 19 , vojnovému konfliktu na Ukrajine hodnotíme kladne , výška výnosu dane z príjmov má rastúcu tendenciu, a to o 8,0 % v porovnaní z prognózami MF SR pri schvaľovaní ŠR.

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

Z rozpočtovaných 1 731 686,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 1 743 233,39 EUR, čo je o 11 547,39 EUR viac , čo predstavuje 100,67 % plnenie.

Z toho príjmy :

- dane z pozemkov boli vo výške 233 170,58 EUR čo je 103,60 %
- dane zo stavieb boli vo výške 1 390 831,14 EUR čo je 100,34 %
- dane z bytov boli vo výške 119 231,67 EUR čo je 98,97%

Za rozpočtový rok 2022 bolo zinkasovaných 24 145,00 EUR za nedoplatky z minulých rokov. K 31.12.2022 mesto eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľnosti celkom vo výške 115 448,00 EUR.

Poplatok za komunálny odpad drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 553 365,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 vo výške 545 577,33 EUR, čo predstavuje 98,44 % plnenie, z toho príjem :

- za komunálne odpady 533 904,90 EUR
- drobný stavebný odpad 11 672,43 EUR

K 31.12.2022 mesto eviduje pohľadávky za komunálny odpad a drobné stavebné odpady vo výške 70 098,00 EUR a v priebehu roku 2022 vybralo nedoplatky za predchádzajúce roky vo výške 13 795,00 EUR.

Nedaňové príjmy

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 397 775,00 EUR bolo skutočné plnenie k 31.12.2022 v sume 335 617,02 EUR, čo je percentuálne plnenie vo výške 84,37 %. Uvedený príjem predstavuje :

- príjem z prenajatých pozemkov v sume 107 167,61 EUR (priemyselný park, ZOS Nezábudka, lesné pozemky)
- z prenájmu priestorov a objektov v sume 228 321,93 EUR (v tom Kamenné 105, 106, 107 vo výške 127 901,48 €, Trokanova č. 234 vo výške 41 365,42 €, Brantner vo výške 50 400,00 €, nebytové priestory vo výške 5 335,64 €, mestský informačný systém 3 319,39 €).

Z rozpočtovaných príjmov v rámci grantov a transferov vo výške **4 788 840,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume **4 769 656,49** EUR, čo predstavuje 99,60 %.

- od subjektov mimo verejnej správy bolo prijatých 43 242,00 €
- Zo štátneho rozpočtu dotácie v celkovej výške 4 493 781,90 € (357) , z toho: dotácie bežné vo výške 4 264 888,40 €

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

Kapitálové príjmy :

Z rozpočtovaných **1 896 100,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume **1 137 976,43** EUR, čo predstavuje 70,56 % plnenie

Z rozpočtovaných 1 896 100,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume 1 137 976,43 EUR, čo je 70,56 % plnenie.

Ide o príjem za predaj pozemkov pre FO a PO :

Prijaté granty a transfery)

Z rozpočtovaných **892 100,00** EUR bol skutočné plnenie príjmov vo výške **503 574,43** EUR, čo predstavuje 56,45% plnenie príjmov. **granty a transfery zo SR vo výške 396 486,43 €**

Príjmy s finančných operácií:

Z rozpočtovaných finančných príjmov **1 594 906,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume **1 572 549,72** EUR, čo predstavuje 98,60 % plnenie.

Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Z celkových rozpočtovaných príjmov pre rozpočtové organizácie vo výške **1 177 154,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2022 v sume **1 153 671,65** EUR, čo predstavuje 98,00 % plnenie

Rozbor plnenia výdavkov za rok 2022

Výška výdavkov v roku 2022 bola ovplyvnená v dôsledku energetickej krízy, nárastom inflácie a prijatím legislatívnych zmien nepokrytých v rozpočte mesta.

Z rozpočtovaných celkových výdavkov **18 720 807,00** EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2022 v sume **16 631 462,06** EUR, čo predstavuje 99,50% plnenie.

	Rozpočet na rok 2022	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
Bežné výdavky	7 670 178,00	6 736 904,14	87,83
Kapitálové výdavky	2 226 585,00	1 397 799,34	61,55 %
Výdavkové fin.oper.	1 453 716,00	1 397 799,34	96,15
Výdavky RO s prav.subjektivitou	7 370 328,00	7 126 226,45	97,00
Výdavky spolu	18 720 807,00	16 631 462,06	88,84 %

Bežné výdavky

Z rozpočtovaných bežných výdavkov **7 670 178,00** EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2022 v sume **6 736 904,14** EUR, čo predstavuje 87,83 % plnenie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Mzdy, platy a služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 1 206 390,00 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2022 v sume 1 142 534,44 EUR, čo je 94,71 % 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. Čerpanie mzdových prostriedkov zahŕňa valorizáciu platov zamestnancov verejnej správy od 1.7.2022 o 3% , vyplatenie odmien vo výške 350,00 € vyplývajúcich z dodatku č. 1 k vyššej kolektívnej zmluve za rok 2021 a odmieny vo výške 500,00 € vyplývajúcich z dodatku č. 1 k vyššej kolektívnej zmluve za rok 2022.

Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 427 038,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 413 126,85 EUR, čo predstavuje 96,74 % čerpanie. Sú tu zahrnuté odvody poistného za zamestnávateľa z miezd a odmien z dohôd mimo pracovného pomeru, vrátane doplnkového dôchodkového poistenia.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných 3 585 485,00 EUR bolo v skutočnosti k 31.12.2022 čerpané v sume 2 957 918,30 EUR, čo predstavuje 82,57 % 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

rozpočtovaných 2 383 665,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume 2 152 707,61 EUR, čo je 90,31 % čerpanie. Výška dotácií z rozpočtu obce bola v roku 2022 ovplyvnená pandémiou ochorenia COVID – 19, vojnou na Ukrajine, energetickou krízou, legislatívnymi dopadmi na rozpočet mesta, čo sa prejavilo znížením výšky dotácie za mesiac december 2022. Dotácie boli poskytované:

Kapitálové výdavky:

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov vo výške **2 226 585,00** EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2022 v sume **1 397 799,34** EUR, čo predstavuje čerpanie 61,55 %.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

- | | | |
|----|--|----------------|
| a) | Nákup pozemkov | 27 315,63 EUR |
| b) | Projektové dokumentácie | 7 900,00 |
| | EUR | |
| | (Pripravované projekty – budovanie cykloprístreškov v meste Myjava, rekonštrukcia GD, projekt Nová Myjava) | |
| c) | Rekonštrukcia Prestupné bývanie TROKANOVA | 982 423,62 EUR |
| d) | Modernizácia športovej infraštruktúry | 265 389,60 EUR |

e)	Rekonštrukcia reliéfov	6 064,00
	EUR	
f)	Rozšírenie kapacity MŠ pri ZŠ s MŠ Turá Lúka	62 623,28 EUR
g)	Rekonštrukcia Kamenné	11 868,00 EUR

Nerealizované projekty resp. investičné akcie

Časť investičných akcií nebola zrealizovaná z titulu neuzavretia zmluvy o NFP (Revitalizácia sídliska pri Štadióne, Modernizácia KD Samka Dudíka, Rekonštrukcia GD v Turej Lúke,..) , ale i nedostatočných vlastných zdrojov (Odvodnenie Jablonská, Križovatka Novomestská,..) Uvedené investičné akcie boli zakomponované do rozpočtu roku 2023.

Výdavkové finančné operácie

1. Z rozpočtovaných finančných výdavkov vo výške **1 453 716,00** EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2022 vo výške **1 397 799,34** EUR, čo predstavuje 96,15 % plnenie.

V rámci účasti na majetku boli poskytnuté nasledovné finančné prostriedky :

1. splatený podiel na majetku za spoločnosť Samšport s.r.o. pre TJ Spartak Myjava vo výške 18 000,00 EUR
2. Splátka ZI pre spoločnosť Správa majetku Mesta Myjava vo výške 380 000,00 EUR

V roku 2022 sa vysporiadali finančné zábezpeky vo výške 27 200,00 € .

Z rozpočtovaných 650 632,00 EUR na splátky istín z úverov a iných pôžičiek - bankové úvery bolo plnenie k 31.12.2022 v plnej výške rozpočtu, a to 650 632,00 EUR, čo je 100,00 % plnenie. Splátky úverov voči ŠFRB predstavujú objem finančných prostriedkov vo výške 55 674,22 EUR a splátky vyplývajúce so zmluvy o pristúpení záväzku so spoločnosťou BFF centrálna Európa s.r.o. boli čerpané vo výške 255 275,04 EUR.

Plnenie splátok finančného prenájmu k 31.12.2022 za 2 vozidlá predstavuje čerpanie vo výške 8 225,04 EUR

Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2022

Mesto k 31.12.2022 eviduje tieto záväzky:

	Záväzky celkom k 31.12.2022 v EUR	z toho v lehote splatnosti	Z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:			
- Dodávateľom	1 018 360,89	398 390,77	619 970,12
- Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov TJ Spartak + ZI SMMM	168 916,93	168 916,93	0,00
- zamestnancom	85 898,59	85 898,59	0,00
- poisťovniam	58 142,66	58 142,66	0,00
- daňovému úradu	14 022,29	14 022,29	0,00
- štátnemu rozpočtu	166 913,70	166 913,70	0,00
- bankám	5 067 996,12	5 067 996,12	0,00
- MF SR	258 249,00	258 249,00	0,00
- štátnym fondom	1 055 798,07	1 055 798,07	0,00

- ostatné záväzky	98 397,94	98 397,94	0,00
SMMM strata	89 693,53	89 693,53	0,00
Finančná zábezpeka+ mestská karta	43 990,00	43 990,00	0,00
Ostatné	387 012,52	366 005,42	0,00
Závazky spolu k 31.12.2022	8 513 392,24	7 893 422,12	619 970,12

Stav úverov k 31.12.2022

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutého úveru	Ročná splátka istiny za rok 2022	Ročná splátka úrokov za rok 2022	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2022	Rok splatnosti
SLSP	Refinancovanie úverov v UniCredit Bank	4 600 000,00	337 600,00	28 830,64	3 882 600,00	r. 2030
SLSP	Financovanie BV a KV	600 000,00	313 032,00	2 641,56	521 742,00	r. 2023
SLSP	Financovanie KV	1 000 000,00	0,00	5 804,05	976 686,12	r. 2029
Spolu:		6 200 000,00	650 632,00	37 276,26	5 067 996,12	X

V roku 2022 Mesto Myjava uzatvorilo novú zmluvu na poskytnutie úveru:

- dlhodobý investičný úver vo výške 1.000.000,00 na financovanie kapitálových výdavkov súvisiacich s realizáciou projektov „Modernizácia športovej infraštruktúry“ a „Prestupné bývanie Trokanova“ a refinancovanie ďalších kapitálových výdavkov mesta schválených v rozpočte mesta. Úver bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva pod č.62/04/2022 s termínom čerpania do 31.3.2023, splatnosť úveru 31.12.2029. € Splátky istiny a úrokov sú mesačné, úroková sadza je pevná vo výške 12M EURIBOR + marža 0,59 % p.a.

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 polehotných 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.

Mesto splna podmienky pre poskytovanie návratných zdrojov financovania v zmysle ustanovení § 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.,

Po prehodnotení plnenia rozpočtu Mesta Myjava za rok 2022 z časového a vecného plnenia ,ako aj kvantitatívneho plnenia jednotlivých položiek príjmov a výdavkov , pri zohľadnení záverečného výroku auditora odporúčam predložený návrh záverečného účtu Mestskému zastupiteľstvu schváliť .

V Myjave,dňa 3 3..2023

Ing.Vladimír Výdurek
hl.kontrolór mesta

Návrh uznesenia.

Mestské zastupiteľstvo :

I.Prerokovalo :

1.Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu mesta Myjava za rok 2022

II.Berie na vedomie

1. Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu mesta Myjava za rok 2022

