

Odborné stanovisko

hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu mesta Myjava za rok 2024

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 2024. Odborné stanovisko som spracoval na základe návrhu záverečného účtu mesta Myjava za rok 2024

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 2024 som spracoval na základe spracovaného materiálu „Záverečný účet mesta Myjava a rozpočtové hospodárenie za rok 2024“ a ostatných dostupných materiálov

Východiská spracovania odborného stanoviska

Návrh záverečného účtu je predložený na rokovanie zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t. j. do 30. júna rozpočtového roka.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

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.

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 9 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov.

3. Dodržanie povinnosti auditu

Obec/mesto/vyšší územný celok (ďalej len „samospráva“) si splnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a dala/lo/ si overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

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

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.

Mesto Myjava pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo finančne usporiadané rozpočtové hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Hospodárenie mesta sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2024. Rozpočet mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 4.12.2024 uznesením č.214/12/2024

Záverečný účet mesta Myjava a rozpočtové hospodárenie za rok 2024 je dokument, ktorý prezentuje výsledky rozpočtového hospodárenia mesta za rozpočtový rok 2024 a majetkovú situáciu za dané účtovné obdobie.

Bežný rozpočet mesta na rok 2024 bol zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový.

Celkový rozpočet mesta Myjava na rok 2024 bol zostavený ako prebytkový.

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

Rozpočet bol zmenený sedemkrát:

- prvá zmena schválená dňa 22.04.2024 uznesením č. 43/04/2024
- druhá zmena schválená dňa 22.04.2024 uznesením č. 45/04/2024
- tretia zmena schválená dňa 24.06.2024 uznesením č. 96/06/2024
- štvrtá zmena schválená dňa 23.09.2024 uznesením č. 138/09/2024
- piata zmena schválená dňa 23.9.2024 uznesením č. 139/09/2024
- šiesta zmena schválená dňa 09.12.2024 uznesením č. 171/12/2024
- siedma zmena schválená dňa 20.12.2024 rozpočtovým opatrením primátora mesta
(vzatá na vedomie uznesením č. .16/02/2025 dňa 17.02.2025)

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.

1.1. Rozpočtové hospodárenie v roku 2024

Celkový rozpočet	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu
Celkové príjmy	20 368 213,00	22 914 010,00	19 440 937,46
Celkové výdavky	20 365 191,00	22 659 209,00	16 705 620,90
	3 022,00	254 801,00	484 749,88
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	16 822 121,00	18 584 292,00	17 259 086,62
Bežné výdavky	16 469 253,00	18 584 292,00	17 259 086,62
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	1 888 092,00	2 019 914,00	1 199 397,60
Kapitálové výdavky	1 870 850,00	2 135 078,00	497 166,69
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	1 658 000,00	2 309 804,00	982 453,24
Výdavkové finančné operácie	2 025 088,00	2 026 838,00	1 753 399,99

1.2. Plnenie rozpočtu príjmov

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy; príjmy kapitálového rozpočtu predstavovali najmä príjmy z predaja majetku.

Cudzíe príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a príjmami od obcí na činnosť spoločnej úradovne; kapitálové príjmy boli tvorené dotáciami, ktoré samospráva získala cez projekty Európskej únie.

Samospráva plnila rozpočet príjmov nasledovne:

Rozbor plnenia príjmov v roku 2024

	Skutočnosť k 31.12.2023	Rozpočet po schválených úpravách	Skutočnosť k 31.12.2024	% plnenia
Daňové príjmy	8 217 387,23	8 935 738,00	8 566 777,47	95,87
Nedaňové príjmy	885 215,22	1 874 982,00	1 004 151,35	53,56
Z toho iné nedan.	81 281,35	948 552,00	143 732,24	15,15
Prijaté granty a transfery	5 921 967,10	6 190 887,00	6 138 956,59	99,16
Bežné príjmy spolu:	15 024 569,75	17 001 607,00	15 709 885,41	92,40
Kapitálové príjmy	1 883 393,82	1 999 569,00	1 179 052,60	58,97
Príjmové finančné operácie	1 702 783,05	2 309 804,00	982 453,24	42,53
Príjmy RO s pr.subj.	1 415 089,93	1 603 030,00	1 569 546,21	97,91
Príjmy spolu:	20 025 836,55	22 914 010,00	19 440 937,46	84,84

Z rozpočtovaných celkových príjmov **22 914 010,00,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2024 v sume 19 440 937,465 EUR, čo predstavuje **89,50** % plnenie.

Bežné príjmy Z rozpočtovaných bežných príjmov **16 965 292,00** EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume **15 024 569,75** EUR, čo predstavuje 84,846 % plnenie

Daňové príjmy

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

V rámci schváleného rozpočtu mesta bola položka výnosu dane z príjmov, čo je najvyššia položka daňových príjmov, navrhnutá **vo výške 5 364 563,00** EUR z , rovnaká výška 5 364 563,00 bola aj po poslednej 7. úprave rozpočtu. K 31.12.2024 boli poukázané prostriedky zo ŠR v sume **5 211 066,97** EUR čo je 97,14 % plnenie. V porovnaní s rokom 2023 bol pokles príjmov z výnosu dane vo výške 116 540,29 EUR ,čo vzhľadom k vývoju inflácie v roku 2024 , hodnotíme ako negatívne.

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

Z rozpočtovaných 2 663 320,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2024 v sume 2 498 040,49 EUR, čo je o 165 279,51 EUR menej , a predstavuje 93,79 % plnenie.

Z toho príjmy :

- dane z pozemkov boli vo výške 317 645 96 EUR čo je 83,91 %
- dane zo stavieb boli vo výške 2 001 095,52 EUR čo je 95,54 %
- dane z bytov boli vo výške 179 299,01 EUR čo je 94,28 %

Za rozpočtový rok 2024 bolo zinkasovaných 48 991,60 EUR za nedoplatky z minulých rokov. K 31.12.2024 mesto eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľnosti celkom vo výške 160 811,81 EUR.

Poplatok za komunálny odpad drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 865 174,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2024 vo výške 819 590,06 EUR, čo predstavuje 94,73 % plnenie, z toho príjem :

- za komunálne odpady 792 451,26 EUR
- drobný stavebný odpad 27 138,80 EUR

K 31.12.2024 mesto eviduje pohľadávky za komunálny odpad a drobné stavebné odpady vo výške 69 983,98 EUR a v priebehu roku 2024 vybralo nedoplatky za predchádzajúce roky vo výške 19 673,90 EUR.

Nedaňové príjmy

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 384 830,00 EUR bolo skutočné plnenie k 31.12.2024 v sume 341 548,41 EUR, čo je percentuálne plnenie vo výške 88,75 %. Uvedený príjem predstavuje :

- príjem z prenajatých pozemkov v sume 81 969,48 EUR (ZOS Nezábudka, lesné pozemky, verejné priestranstvá)
- z prenájmu priestorov a objektov v sume 259 565,93 EUR (v tom Kamenné 105, 106, 107 vo výške 116 912,47 €, Trokanova č. 234 vo výške 74 517,95 €, Brantner vo výške 50 400,00 €, nebytové priestory vo výške 14 416,12 € , mestský informačný systém 3 319,39 €).

Prijaté granty a transfery

Z rozpočtovaných príjmov v rámci grantov a transferov vo výške **6 190 887,00 EUR** bol skutočný príjem k 31.12.2024 v sume **6 138 956,59 EUR**, čo predstavuje 99,16 %.

Kapitálové príjmy :

Z rozpočtovaných **1 999 569,00 EUR** bol skutočný príjem k 31.12.2024 v sume **1 179 052,60 EUR**, čo predstavuje 58,97 % plnenie.

Z rozpočtovaných **2 173 255,00 EUR** bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume **1 883 393,82 EUR**, čo predstavuje 86,66 % plnenie.

Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív

- Z rozpočtovaných 987 180,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2024 v sume 204 438,34 EUR, čo je 20,71 % plnenie.
- Ide o príjem za : - predaj pozemkov pre FO a PO v sume 187 319,74 €
- - odpredaj inžinierskych sietí v sume 6 138,60 €
- - združené FP na UP v sume 10 980,00 €

Prijaté granty a transfery

V rámci tejto kategórie z rozpočtovaných **1 012 389,00 EUR** bol skutočné plnenie príjmov vo výške **974 614,26 EUR**, čo predstavuje 96,27 % plnenie príjmov.

-

granty a transfery zo ŠR vo výške

9 750,00 €

Prijmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Z celkových rozpočtovaných príjmov pre rozpočtové organizácie vo výške **1 603 030,00 EUR** bol skutočný príjem k 31.12.2024 v sume **1 569 546,21 EUR**, čo predstavuje 97,91 % plnenie.

1.3.Rozbor plnenia výdavkov za rok 2024

Výška výdavkov v roku 2024 bola ovplyvnená v dôsledku pokračovania energetickej krízy, nárastom inflácie a prijatím legislatívnych zmien s ktorými v rozpočte mesta neuvažovalo.

	Rozpočet na rok 2024 upravený	Skutočnosť k 31.12.2024	% plnenia
Bežné výdavky	8 813 488,00	7 856 899,80	89,15
Kapitálové výdavky	1 898 030,00	274 460,90	14,46
Výdavkové fin.oper.	2 026 838,00	1 753 399,99	86,51
Výdavky RO s prav.subjektivitou	9 920 853,00	9 017 426,89	91,44
Výdavky spolu	22 659 209,00	18 956 187,58	83,66 %

Z rozpočtovaných celkových výdavkov **22 659 209,00 EUR** bolo skutočné čerpanie k 31.12.2024 v sume **18 956 187,58 EUR**, čo predstavuje 83,66 % plnenie.

Bežné výdavky

Z rozpočtovaných bežných výdavkov **8 813 488,00 EUR** bolo skutočné čerpanie k 31.12.2024 v sume **7 856 899,80 EUR**, čo predstavuje 89,15 % plnenie.

Mzdy, platy a služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 1 466 454,00 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2024 v sume 1 369 402,58 EUR, čo je 93,38 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky zamestnancov MsÚ, mestskej polície, matriky, MOaPS, Spoločného obecnej úradovne, školského úradu, zamestnanci v zmysle zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a pracovníkov školstva s výnimkou právnych subjektov. Počas roku 2024 nedošlo k valorizácii plátov zamestnancov verejnej správy, od 1.1.2024 výška minimálnej mzdy bola vo výške 750 €.

Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 522 498,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2024 503 847,48 EUR, čo predstavuje 96,43 % čerpanie. Sú tu zahrnuté odvody poisťného za zamestnávateľa z miezd a odmien z dohôd mimo pracovného pomeru, vrátane doplnkového dôchodkového poistenia.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných 4 112 672,00 EUR bolo v skutočnosti k 31.12.2024 čerpané v sume 3 479 295,12 EUR, čo predstavuje 84,60 % 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 .

Najvýznamnejšie položky :

632 – energie : energie VO 62 950,90 EUR

	teplo budovy	103 324,01EUR
	dažďová voda	76 348,98 EUR
637 – služby	TKO	473 908,28 EUR
	BRO, BRKO	109 872,02 EUR
	Komunikácie	659 355,45 EUR
	Verejná zeleň	267 154,01 EUR
	VO	153 976,32 EUR / správa, rekonštrukcia /
	TV Myjava	27 047,00 EUR / vysielanie/

Bežné transfery

Z rozpočtovaných 2 592 338,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2024 v sume 2 403 289,01 EUR, čo je 92,71 % čerpanie. Výška dotácií z rozpočtu obce bola v roku 2024 vojnou na Ukrajine, pokračujúcou energetickou krízou, prijatím legislatívnych zmien s dopadmi na rozpočet mesta.

Dotácie boli poskytované:

-	na podporu kultúry a prevádzky n.o. RCR
-	n.o. 57 500,00 EUR
-	podporu športu a športových klubov
-	212 400,00 EUR
-	prevádzku mestských športovísk
-	600 000,00 EUR
-	služby vo verejnom záujme
-	575 462,93 EUR
-	školsťvo, sociálna oblasť , SOU
-	143 244,39 EUR

Dotácie pre podporu kultúrneho sektoru – kultúrne podujatia realizované iným subjektom. Išlo o podporu divadelného podujatia „Vianoce v divadle“ , Muzikanti, Jednota dôchodcov, ECAV cirkev, Javorina. Športové podujatia ako: Motocross , iné športové podujatia (bikross , cyklistika , beach volejbal, vetráni, Šárka slivková, karate). Mesto Myjava podporilo aj Nemocnicu Myjava- darcov krvi.

Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi a návratnými finančnými výpomocami

Z rozpočtovaných 119 526,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2024 v sume 101 065,61 EUR, čo predstavuje 84,56 %. Ide o úroky súvisiace s aktuálnymi bankovými úvermi vo výške 77 525,75 EUR, na splatenie úroku z úveru Štátneho fondu rozvoja bývania (Kamenné 105,106,107) 22 332,80 EUR a úverové poplatky.

Kapitálové výdavky:

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov vo výške **1 898 030,00 EUR** bolo skutočne čerpané k 31.12.2024 v sume **274 460,90 EUR**, čo predstavuje čerpanie 14,46 %.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek kapitálového rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Významné položky kapitálového rozpočtu :

a)	Nákup pozemkov	17 715,00 EUR
b)	Projektové dokumentácie	118 386,04 EUR

(Pripravované projekty – oporný múr kp.M. Uhra , vodozádržné opatrenia, územný plán mesta, Nová Myjava, rekonštrukcia ZŠ Štúrova Myjava, zlepšenia kvality vzdelávania v ZUŠ, športový areál MY-TL, multifunkčné ihrisko T. Lúka, dopravná situácia ul. Brezovská, viacúčelový areál športu Myjava, športovo oddychová zóna Dolná štvrť)

- | | | |
|----|--|----------------|
| c) | Nákup prevádzkových a špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky
(DHZ Myjava, ZUŠ, zdravotnícke pomôcky ZOS..) | 10 940,00 EUR |
| d) | Realizácia nových stavieb -športový areál Myjava-Turá Lúka | 125 550,50 EUR |
| e) | Rekonštrukcia rozvody Kamenné 1060 | 1 099,00 EUR |

Výdavkové finančné operácie

Z rozpočtovaných finančných výdavkov vo výške 2 026 838,00 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2024 vo výške 1 753 399,99 EUR, čo predstavuje 86,51 % plnenie.

Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2024

Mesto k 31.12.2024 eviduje tieto záväzky:

Stav záväzkov k 31.12.2024

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2024	z toho v lehote splatnosti	z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:			
- Dodávateľom	830 235,08	470 179,59	360 055,49
- Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov TJ Spartak	129 041,93	129 041,93	0,00
- zamestnancom	101 725,88	101 725,88	0,00
- poisťovniam	62 142,38	62 142,38	0,00
- daňovému úradu	10 394,79	10 394,79	0,00
- štátnemu rozpočtu	201 507,48	201 507,48	0,00
- bankám	3 990 018,53	3 990 018,53	0,00
- štátnym fondom	939 528,67	939 528,67	0,00
- ostatné záväzky	19 399,97	19 399,97	0,00
- mestská karta	5 640,00	5 640,00	0,00
Ostatné	1025 391,54	1025 391,54	0,00
Záväzky spolu k 31.12.2024	7 315 026,25	6 954 970,76	360 055,49

Prehľad o úveroch k 31.12.2024:

Stav úverov k 31.12.2024

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutého úveru	Ročná splátka istiny za rok 2024	Ročná splátka úrokov za rok 2024	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2024	Rok splatnosti
SLSP	Refinancovanie úverov v UniCredit Bank	4 600 000,00	506 400,00	22 051,83	2 869 800,00	r. 2030
SLSP	Investičný úver	1 000 000,00	157 896,00	36 696,63	789 472,00	r. 2029
SLSP	Kontokorent	500 000,00	237 000,00	3 578,71	330 746,53	r. 2042
SPOLU		6 100 000,00	901 296,00	62 327,17	3 990 018,53	X

V roku 2024 Mesto Myjava uzatvorilo 2 dodatky k úverom:

- Mesto Myjava sa so Slovenskou sporiteľňou ,a.s. dohodlo na zmene Úverovej zmluvy č.1/CC/23 zo dňa 10.1.2023 formou Dodatku č.1/CC/23-D1 k tejto zmluve. Výška úverového rámca sa nemení, zostáva v limite 500 000,00€, zmení sa účel využitia prostriedkov: kapitálové výdavky, vrátane ich refinancovania a prevádzkové financovanie poskytnuté za účelom vyrovnania časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka.
- Mesto Myjava sa so Slovenskou sporiteľňou, a.s. dohodlo na znížení mesačných splátok úveru č. 1163/CC/20 na rok 2025 o ½ (253 200,00 €/ročne) a následne rozpustenie uvedenej čiastky do rokov 2026 až 2030

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 1 000 000,00 € na financovanie bežných a kapitálových výdavkov Mesta Myjava schválených v mestskom zastupiteľstve.

Návrh záverečného účtu mesta Myjava za rok 2024 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. Pri overení dodržiavania povinností mesta podľa zákonov o rozpočtových pravidlách neboli zistené žiadne porušenia týchto zákonov. Je možné konštatovať, že návrh záverečného účtu je z formálneho a obsahového hľadiska v súlade s legislatívou Slovenskej republiky.

Po prehodnotení plnenia rozpočtu Mesta Myjava za rok 2024 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 12..4.2025

Ing.Vladimír Výdurek
hl.kontrolór mesta

Návrh uznesenia.

Mestské zastupiteľstvo :
I.Prerokovalo :

1.Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu mesta Myjava za rok 2024

II.Berie na vedomie

1. Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu mesta Myjava za rok 2024