

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu Dudince:

ODBORNÉ STANOVISKO K NÁVRHU ZÁVEREČENÉHO ÚČTU MESTA DUDINCE ZA ROK 2023

Legislatívne východiská

Mesto pri spracovaní a procese schvaľovania záverečného účtu postupuje v súlade so:

- zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Predložený návrh záverečného účtu mesta obsahuje náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Záverečný účet obce a záverečný účet vyššieho územného celku obsahuje najmä:

- 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,*
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,*
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom,*
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,*
- g) hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku*

Predložený návrh záverečného účtu mesta Dudince neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti mesta (písm. f), z dôvodu nevykonávania takejto činnosti mestom. Mestské zastupiteľstvo Dudince rozhodlo uznesením č. 43/2017 zo dňa 28.6.2017 o neuplatňovaní programového rozpočtovania. Táto možnosť vyplýva obciam s počtom obyvateľov do 2 000 z § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vzhľadom na uvedené predložený návrh záverečného účtu mesta neobsahuje hodnotenie plnenia programov mesta (písm. g).

Dodržanie informačnej povinnosti obce

V zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) je mesto povinné zverejniť návrh záverečného účtu na úradnej tabuli mesta ako aj na webovom sídle a to najmenej 15 dní pred rokovaním mestského zastupiteľstva. Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 22.5.2024. Ku dňu zostavovania stanoviska k návrhu záverečného účtu 29.5.2024 bolo preverené jeho

zverejnenie v súlade so zákonom o obecnom zriadení. Vzhľadom na dátum zverejnenia môže byť najskorší termín prerokovania záverečného účtu na MsZ konanom dňa 6.6.2024.

V zmysle § 34 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon o e-Governmente) je obec povinná zverejňovať návrh záverečného účtu aj na elektronickej úradnej tabuli – cuet.slovensko.sk a to v rovnaký deň ako zverejní na úradnej tabuli a webovom sídle obce. Možno skonštatovať že mesto splnilo uvedenú povinnosť a zverejnilo návrh záverečného účtu na CUET a to v rovnaký deň ako bol zverejnený aj na webovom sídle mesta.

K dodržaniu povinnosti auditu zo strany obce v zmysle § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004

Podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení je mesto povinné si dať overiť účtovnú závierku audítorom. V zmysle § 19 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) je povinné tak urobiť do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje teda do 31.12.2024. Ku dňu zostavenia stanoviska k návrhu záverečného účtu nebola predložená správa z vykonaného auditu.

Rozpočtové hospodárenie

Rozpočet na rok 2023 bol schválený uznesením č. 54/2022 zo dňa 21.11.2022. Rozpočet bol schvaľovaný na úrovni kategórií ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný. Rozpočet bol po poslednej zmene nastavený ako prebytkový s prebytkom 200 756,03 €.

Súčasťou zostavenia stanoviska k záverečnému účtu bola aj kontrola rozpočtového hospodárenia a dodržania § 12 ods. 2 a § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

§ 12 ods. 2

Obce a vyššie územné celky hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce alebo programov vyššieho územného celku.

§ 13 ods. 2

Rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce alebo rozpočte vyššieho územného celku schválené.

Možno skonštatovať, že mesto nedodržalo uvedené ustanovenia a neuskutočnilo v priebehu roka zmeny rozpočtu tak, aby bolo zabezpečené čerpanie v súlade s rozpočtom. Uvedené sa týka predovšetkým bežných výdavkov (bližšie uvedené v časti týkajúcej sa bežných výdavkov).

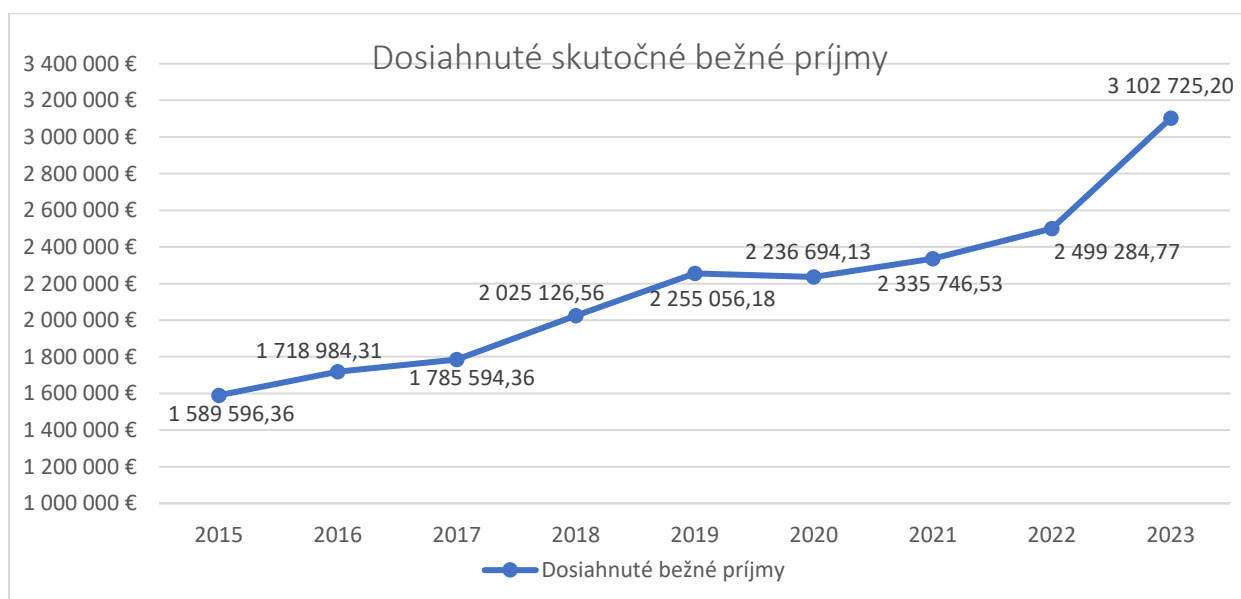
	Schválený rozpočet	Rozpočet po poslednej zmene
Bežné príjmy	2 523 288	3 204 955,17
Bežné výdavky	2 300 077	2 798 322,14
Rozdiel	223 211	406 633,03
Kapitálové príjmy	97 541	109 541,00
Kapitálové výdavky	207 243	296 247,60
Rozdiel	- 109 702	- 186 706,60
Príjmové finančné operácie	39 186	146 003,60
Výdavkové finančné operácie	152 695	165 174,00
Rozdiel	- 113 509	- 19 170,40

PRÍJMOVÁ ČASŤ

A. Bežné príjmy

Porovnanie plnenia rozpočtu **bežných príjmov** s predchádzajúcimi rozpočtovými rokmi:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie
2023	2 523 288	3 204 955,17	3 102 725,20
2022	2 240 098	2 589 446,23	2 499 284,77
2021	2 094 679	2 221 778,38	2 372 731,27
2020	2 189 100	2 144 128,33	2 236 694,13
2019	1 909 120	2 265 493,39	2 255 056,18
2018	1 688 020	2 050 803,92	2 025 126,56
2017	1 674 920	1 774 684,21	1 785 594,36
2016	1 638 990	1 703 222,00	1 718 984,31
2015	1 572 920	1 618 701,50	1 589 596,36



Bežné príjmy sa skladajú z **bežných príjmov mesta ktoré boli vo výške 3 009 653,31 € a bežných príjmov rozpočtovej organizácie – Spojenej školy Dudince, ktoré dosiahli v predchádzajúcom roku 93 071,89 €**. Celkové bežné príjmy sa zvýšili oproti predchádzajúcemu rozpočtovému roku 2022 o 603 440,43 €. Bežné príjmy mesta sa medziročne zvýšili o 600 006,33 € a bežné príjmy rozpočtovej organizácií sa zvýšili o 3 434,10 €.

Z hľadiska hodnotenia hospodárenia mesta má význam predovšetkým štruktúra dosiahnutých príjmov a pomer medzi vlastnými bežnými príjmami a cudzími príjmami (granty a transfery) a ich dopad na medziročné výrazne zvýšené bežné príjmy mesta. Vlastné príjmy mesta vrátane rozpočtovej organizácie (ďalej aj len „RO“) boli vo výške 1 907 154,92 € a cudzie príjmy (granty a transfery) vrátane cudzích príjmov RO boli vo výške 1 195 570,28 €. Nárast bežných príjmov bol tvorený predovšetkým zvýšením príjmov z grantov a transferov a to vo výške 448 690,43 €, vlastné príjmy sa na celkovom zvýšení bežných príjmov podieľali 154 750 €.

Bežné príjmy mesta

Základom vlastných príjmov mesta Dudince sú daňové príjmy a to **príjmy z podielových daní** (podiel na dani z príjmu fyzických osôb) a **príjmy z miestnych daní** v zmysle zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Príjmy z podielových daní

Mestu Dudince bolo v roku 2023 poukázaných na podielových daniach 757 544,98 € čo predstavuje medziročný nárast oproti roku 2022 o 51 097,37 €.

Rok	Reálny výnos (€)
2023	757 544,98
2022	706 447,61
2021	653 650,60
2020	603 612,86
2019	635 541,60
2018	564 669,29
2017	505 937,43
2016	461 113,67
2015	414 078,67

Na celkových vlastných bežných príjmoch mesta (bežné príjmy po odpočítaní grantov a transferov) sa podielové dane podieľali 39,72 %.

Príjmy z miestnych daní

Celkový príjem mesta z miestnych daní a poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad bol v roku 2023 vo výške 754 256,92 €. Z toho najväčšiu časť tvorila daň z ubytovania ktorá v roku 2023 dosiahla 431 466 €.

Prehľad príjmov z dane z ubytovania v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi:

Daň z ubytovania	
2023	431 466,00
2022	426 679,66
2021	350 007,84
2020	335 849,50
2019	391 385,60
2018	355 311,88
2017	329 150,34
2016	329 766,00

Príjem dane z ubytovania sa medziročne zvýšil iba mierne a to o 4 786,34 € (nárast o 1,12 %). Medziročné zvýšenie medzi rokmi 2021 a 2022 bol z dôvodu zvýšenia sadzby dane z ubytovania o 0,5 €/prenocovanie.

Mesto malo príjem z dane z nehnuteľnosti v roku 2023 vo výške 206 077,89 €.

Prehľad plnenia dane z nehnuteľností v roku 2023 v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi:

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Daň z pozemkov	18 062,54	17 673,69	21 422,04	18 784,24	17 468,24	18 341,72	18 209,41
Daň zo stavieb	182 744,67	156 199,53	168 067,23	145 880,28	160 127,31	167 399,62	147 534,61
Daň z bytov	5 270,68	3 448,61	3 476,67	3 662,69	2 433,29	2 498,21	2 427,14
SPOLU	206 077,89	177 321,83	192 965,94	168 327,21	180 028,84	188 239,55	168 171,16

Príjem dane z nehnuteľnosti sa medziročne zvýšil o 28 756,06 €. V roku 2022 mesto prijalo VZN č. 5/2022 ktoré s účinnosťou od 1.1.2023, zvýšilo sadzby dane z nehnuteľnosti, čo sa prejavilo v medziročnom náraste príjmov.

Mesto rovnako s účinnosťou od 1.1.2023 prijalo aj VZN, ktorým sa zvyšujú sadzby poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad. Medziročný nárast príjmov z poplatku za komunálny odpad bol vo výške 40 129,99 € (nárast o 53,89 %).

Poplatok za komunálny odpad a DSO	
2023	114 597,50
2022	74 467,51
2021	75 335,35
2020	61 717,31
2019	49 418,65
2018	52 240,43
2017	47 602,85
2016	42 433,40

Dosiahnutá výška príjmov pri ostatných miestnych daniach:

	Skutočnosť k 31.12.2023
Daň za psa	1 615,53
Daň za nevýherné hracie prístroje	500

Nedaňové príjmy mesta

Pod nedaňové príjmy mesta sa zahŕňajú v rámci rozpočtu bežných príjmov:

- Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku
- Administratívne poplatky a iné poplatky a platby
- Iné nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy sa medziročne zvýšili o 29 823,21 €, najväčší nárast bol v položke príjmov z nájmov budov a objektov (medziročný nárast o 16 882,32 €), ktoré sa skladajú z príjmov z mestských nájomných bytov vo výške 139 032,61 € a príjmov z nebytových priestorov vo výške 79 948,42 € a značný nárast bol aj v položke príjmov z predaja tovarov a služieb o 11 431,77 €.

Rozpis skutočného plnenia nedaňových príjmov podľa ekonomickej klasifikácie v porovnaní s predchádzajúcimi rozpočtovými rokmi:

	2023	2022	2021	2020
Z prenajatých pozemkov	0	773,66	190	194,33
Z prenajatých budov, priestorov a objektov	218 981,03	202 098,71	200 540,52	213 879,14
Z prenajatých strojov, prístrojov, techniky	6 545,65	6 126,18	5 823,58	5 526,27
Ostatné poplatky (správne poplatky)	3 482,20	3 638,63	3 798,34	3 430,66
Pokuty, za porušenie predpisov	0	0	0	364,12
Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	81 783,29	70 351,52	61 816,31	72 279,74
Ostatné príjmy z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier	0	0	117,10	136,60
Z dobropisov	2 018,99	0	11 143,44	10 865,47
Z vratiek	0	0	10 423,31	0
Z náhrad poistného plnenia	0	0	0	4 891,42
Z účtov finančného hospodárenia	0,75	0	0,75	0,59
Spolu	312 811,91	282 988,70	293 988,65	311 568,34

Príjem z cudzích príjmov (grantov a transferov) malo mesto v roku 2023 vo výške 1 185 039,5 € (medziročné zvýšenie o 445 759,81 €). Medziročné zvýšenie bolo spôsobené predovšetkým v dôsledku (najvýznamnejšie zmeny):

- zvýšenie príjmov na normatívne financovanie ZŠ o 145 007 €,
- zvýšenie príjmov nenormatívne financovanie ZŠ o 15 770 €,

- finančné prostriedky na ubytovanie odídencov UA 101 105 € (mesto uvedené prostriedky vypláca ubytovateľom a teda je iba medzičlánkom),
- príjem od MIRRI na riešenie migračných výziev 122 200 € (uvedený príjem ostal mestu Dudince),
- príjem z MVSR na krytie zvýšených výdavkov v dôsledku zvýšenej inflácie 26 301,31 €,
- zvýšeného príjmu na stravovanie žiakov o 40 226,41 €.

Bežné príjmy rozpočtovej organizácií

V roku 2023 dosiahla RO bežné príjmy vo výške 93 071,89 € (medziročné zvýšenie o 3 434,10 €) z toho vlastné príjmy boli vo výške 82 541,11 € a pozostávali najmä z príjmov za stravné a príjmov od zákonných zástupcov žiakov a detí na čiastočnú úhradu nákladov v MŠ a školských zariadeniach.

B. Kapitálové príjmy

Mesto malo v roku 2023 kapitálové príjmy vo výške **38 355 €**, z toho vlastné kapitálové príjmy z predaja majetku – pozemkov, boli vo výške 11 014 €.

Kapitálové transfery boli vo výške 27 341 € a predstavovali príjem z PPA na projekt rekonštrukcie KD.

C. Príjmové finančné operácie

Mesto malo v roku 2023 príjmové finančné operácie vo výške 145 251,87 € z toho:

- zapojenie nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov z roku 2022 vo výške 16 582,27 € z toho 6 561,48 € normatívne prostriedky, 9 495,79 € a 525 € zábezpeky za byty (chybne zaúčtované),
- zapojenie prostriedkov rezervného fondu vo výške 77 004,60 €,
- prijaté finančné zábezpeky z bytov prijatých v predchádzajúcich rokoch 525 €,
- prijaté finančné zábezpeky z bytov v aktuálnom roku 51 140 €.

Príjmové finančné operácie po zohľadnení chyby (2x zaúčtovanie príjmu zo zábezpek) boli 144 726,87 €.

Základná škola mala príjmové finančné operácie vo výške 751,73 € a boli tvorené zapojením nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov.

VÝDAVKOVÁ ČASŤ

Bežné výdavky mesta

Bežné výdavky k 31.12.2023 boli vo výške 1 444 713,92 €. Pôvodný rozpočet bol schválený vo výške 1 269 160 €. Čerpanie výdavkov tak bolo na úrovni 113,83 % pôvodného schváleného rozpočtu.

Prehľad skutočnosti dosiahnutých bežných výdavkov mesta od roku 2010:

Rok	Bežné výdavky k 31.12
2023	1 444 713,92
2022	1 376 695,68
2021	1 179 778,39
2020	1 048 163,09
2019	1 049 047,54
2018	1 056 649,42
2017	990 919,85
2016	964 700,46
2015	887 298,70
2014	720 180,51
2013	825 966,29
2012	759 351,34
2011	838 899,72
2010	783 063,88

Čerpanie rozpočtu výdavkov mesta v porovnaní s predchádzajúcimi tromi rokmi v členení v zmysle vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z. z. ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG) tzv. funkčná klasifikácia:

	2023	2022	2021	2020
Všeobecné verejné služby 01	633 719,95	668 479,46	598 308,90	641 565,0
Výkonné a zákonodarné orgány 01.1.1	585 159,15	606 176,01	539 838,24	580 624,77
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>6 111</i>	<i>335,86</i>	<i>19 628,53</i>	<i>29 252,57</i>
Finančné a rozpočtové záležitosti 01.1.2	8 424,96	6 466,96	8 112	12 905,92
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>2 096,47</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3 293,90</i>
Rámcové plánovacie a štatistické služby 01.3.2	0	0	4 283,55	0
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4 283,55</i>	<i>0</i>
Iné všeobecné služby 01.3.3	356,77	99,58	1 381,48	0
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>356,77</i>	<i>99,58</i>	<i>1 381,48</i>	<i>0</i>
Všeobecné verejné služby inde neklasifikované 01.6.0	1 945,28	15 095,85	257,76	1 353,98
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>1 945,28</i>	<i>15 095,85</i>	<i>257,76</i>	<i>1 353,98</i>
Transakcie verejného dlhu 01.7.0 (úroky)	37 833,79	40 641,06	44 435,87	46 680,33
Obrana 02	94 055	47 276,04	23 713,12	6 064,76
Civilná ochrana 02.2.0	94 055	47 276,04	23 713,12	6 064,76
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>94 055</i>	<i>46 486,80</i>	<i>23 595,12</i>	<i>5 164,76</i>
Verejný poriadok a bezpečnosť 03	18 495,4	10 537,61	8 206,83	10 206,78

Policajné služby 03.1.0	6 005,12	0	0	71,78
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>4 133,41</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Ochrana pred požiarimi 03.2.0	12 490,28	10 537,61	8 206,83	10 135,0
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>3 599,10</i>	<i>3 000</i>	<i>3 005</i>	<i>3 456,06</i>
Ekonomická oblasť 04	269 085,91	203 788,83	176 490,55	123 740,23
Cestná doprava 04.5.1	176 233,73	92 041,58	57 372,27	42 994,76
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>57 166</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Všeobecná pracovná činnosť 04.1.2	92 852,18	111 747,25	119 118,28	80 745,47
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>10 139,67</i>	<i>0</i>	<i>626,16</i>	<i>10 233,67</i>
Ochrana životného prostredia 05	149 476,32	123 601	113 433,43	50 448,72
Nakladanie s odpadmi 05.1.0	144 172,16	122 125	109 053,43	49 017,36
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>22 231,22</i>	<i>0</i>	<i>2 826,06</i>	<i>4 743,28</i>
Nakladanie s odpadovými vodami 05.2.0	5 304,16	1 476	4 380	0
Ochrana životného prostredia inde neklasifikované 05.6.0	0	0	0	1 431,36
Bývanie a občianska vybavenosť 06	181 393,98	205 419,23	135 540,95	157 316,43
Rozvoj bývania 06.1.0	41 730,79	105 806,48	47 266,85	56 672,35
Rozvoj obcí 06.2.0	3 612	0	0	0
Verejné osvetlenie 06.4.0	63 755,48	41 740,21	42 181,06	37 955,64
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>10 000</i>	<i>0</i>	<i>1,92</i>	<i>0</i>
Bývanie a občianska vybavenosť inde neklasifikované 06.6.0	72 295,71	57 872,54	46 093,04	62 688,44
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>15 579,71</i>	<i>0</i>	<i>1,92</i>	<i>0</i>
Rekreácia, kultúra a náboženstvo 08	92 136,56	91 550,92	44 437,31	52 401,88
Rekreačné a športové služby 08.1.0	46 673,35	53 387,91	28 108,90	37 576,29
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>7 951,21</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kultúrne služby 08.2.0	41 196,84	27 697,08	11 010,94	12 571,79
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>21 984,23</i>	<i>1 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Vysielacie a vydavateľské služby 08.3.0	37,85	2 089,49	0	1 013,48
Náboženské a iné spoločenské služby 08.4.0	4 228,52	8 376,44	5 317,47	1 240,32
<i>V tom z cudzích zdrojov</i>	<i>2 119,45</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Vzdelávanie 09	212,40	18 417,99	73 684,20	0
Primárne vzdelávanie 09.1.2	212,40	18 417,99	73 684,20	0
Sociálne zabezpečenie 10	6 138,4	7 624,60	5 963,10	6 419,29
Staroba 10.2.0	6 138,4	7 624,60	5 963,10	6 419,29
SPOLU	1 444 713,92	1 376 695,68	1 179 778,39	1 048 163,09

Zhodnotenie významnejších medziročných zmien v bežných výdavkoch:

Vo funkčnej klasifikácii 01.1.1 došlo k medziročnému zníženiu výdavkov o 21 016,86 €. Zníženie výdavkov vyplývalo so zníženia výdavkov na mzdy a odvody o 7 331,18 € (výdavky na mzdy a odvody v uvedenej funkčnej klasifikácii dosiahli 325 683,72 €). Výdavky na tovary a služby sa medziročne znížili o 18 292,77 € a naopak transfery sa medziročne zvýšili o 4 607,09 € (z toho najväčšiu časť tvoril transfer pre OOCR kde došlo k medziročnému zvýšeniu príspevku o cca 10 000 €, celková výška preposlaného príspevku v roku 2023 bola 127 964 €).

Vo funkčnej klasifikácii 01.7.0 transakcie verejného dlhu môžeme pozorovať za posledné porovnávané štyri roky zníženie výdavkov na úrokov z úverov. Celkovo bolo na úrokoch zaplatené v roku 2023 - 37 833,79 € z toho na úrokoch z bankových úverov 9 970,74 € a 27 863,05 € na úrokoch z úverov zo ŠFRB.

Výdavky na funkčnú klasifikáciu 02.2.0 civilná ochrana boli tvorené preposlaným transferom na ubytovanie odídencom UA 101 105 €, pričom tak ako bolo uvedené vyššie v časti bežných príjmov, mesto uvedené prostriedky vypláca ubytovateľom a teda je iba medzičlánkom.

V roku 2023 mesto Dudince uzavrelo s mestom Šahy zmluvu o pôsobnosti Mestskej polície Šahy v meste Dudince. Výdavky fakturované mestom Šahy boli zaúčtované vo funkčnej klasifikácii 03.1.0 policajné služby.

Výdavky vo funkčnej klasifikácii 04.5.1 cestná doprava sa zvýšili o 84 192,15 €. Celkové plnenie na uvedenej funkčnej klasifikácii bolo 176 233,73 €. Plnenie zahŕňa najmä splácanie rekonštrukcie miestnych komunikácií spoločnosťou EUROVIA v mesačnej sume 4 440 € (uhradené za rok 53 280 €), rekonštrukciu chodníkov na vstupnom moste, faktúry z roku 2022 (51 820 €), údržbu komunikácií Mestským podnikom (65 110 €) a opravu havarijného stavu kanalizácie (4 035 €).

Funkčná klasifikácia 05.1.0 - náklady na zabezpečenie zberu a zneškodnenia komunálneho odpadu dodávateľom služby sa medziročne zvýšil o 36 927,67 € a dosiahli celkovú výšku 132 532,14 €. Príjem z poplatku za komunálny odpad za rok 2023 bol 114 597,50 €. Zvyšné výdavky na uvedenej klasifikácii boli tvorené výdavkami na mzdy, materiál a energie (zberný dvor).

V roku 2023 došlo k zníženiu výdavkov na rozvoj bývania 06.1.0, nakoľko neboli realizované väčšie opravy na stavbách mestských nájomných bytov.

Výdavky na verejné osvetlenie – funkčná klasifikácia 06.4.0, sa medziročne zvýšili o 22 015,27 € z dôvodu vyššej fakturácie od dodávateľa rekonštrukcie verejného osvetlenia (ovplyvnené navýšením cien energií).

V roku 2023 došlo k zníženiu príspevku pre ŠKM Dudince o 8 600 € (celková výška preposlaného príspevku bola 33 400 € (výdavky uvedené vo funkčnej klasifikácii 08.1.0)).

Výdavky na kultúru 08.2.0 sa medziročne zvýšili o 13 499,76 € a to predovšetkým z dôvodu nákupu vybavenia do kuchyne v KD.

Čerpanie výdavkov podľa kategórie ekonomickej klasifikácie bez rozdelenia do funkčných klasifikácií:

	Zo ŠR a iných cudzích zdrojov	Z rozpočtu mesta	Skutočnosť spolu k 31.12.2023
610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	8 116,74	274 845,51	282 962,25
620 Poistné a príspevok do poisťovní	1 925,89	123 590,01	125 515,90

630 Tovary a služby	153 470,89	575 037,58	728 508,47
640 Bežné transfery	95 955	173 938,51	269 893,51
650 Splácanie úrokov	0	37 833,79	37 833,79
SPOLU	259 468,52	1 185 245,40	1 444 713,92

Ako bolo vyššie uvedené, mesto nevykonalo v priebehu roka zmeny rozpočtu tak aby bolo zabezpečené čerpania bežných výdavkov v súlade s rozpočtom. Rozpočet bol schvaľovaný na úrovni kategórií ekonomickej klasifikácie a to pre jednotlivé funkčné klasifikácie. V rámci vyhodnotenia plnenia rozpočtu bolo zistené, že rozpočet bol prekročený najmä pri uvedených kategóriách EK (v tabuľke je uvádzané iba prekročenie rozpočtu nad 1 500 €):

Funkčná klasifikácia	Kategória EK	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12	Prekročenie rozpočtu
01.1.1.1	620	118 050	121 088,08	3 038,08
01.6.0	630	0	1 945,28	1 945,28
01.7.0	650	35 963	37 833,79	1 870,79
04.1.2	620	2 616	4 067,68	1 451,68
04.5.1	630	113 100	176 233,73	63 133,73
05.2.0	630	2 000	5 304,16	3 304,16
06.2.0	630	0	3 612	3 612
06.4.0	630	52 000	63 755,48	11 755,48

Odporúčam dôsledne dbať na čerpanie výdavkov v súlade so schváleným rozpočtom a monitorovať plnenie rozpočtu. V prípade ak je niektorá z kategórií ekonomickej klasifikácie vyčerpaná pripraviť rozpočtové opatrenie a schváliť ho príslušným orgánom t. j. MsZ alebo primátorom mesta, podľa potrebnej výšky zmeny rozpočtu.

Bežné výdavky rozpočtová organizácia

Spojená škola mala bežné výdavky vo výške 1 292 657,14 €, čo predstavuje čerpanie na úrovni 125,39 % pôvodného schváleného rozpočtu a medziročné zvýšenie o 203 408,34 €.

Čerpanie výdavkov podľa jednotlivých funkčných klasifikácií:

	2023	2022
Nakladanie s odpadmi 05.1.0	1 293,60	1 587,00
Ochrana, podpora a rozvoj verejného zdravia 07.4.0	0	1 179,13
Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou 09.1.1.1 (MŠ)	133 345,40	99 137,43
Primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou 09.1.2.1 (ZŠ I. stupeň)	312 715,85	239 656,62
Nižšie sekundárne vzdelávanie všeobecné s bežnou starostlivosťou 09.2.1.1 (ZŠ II. stupeň)	480 822,20	438 231,64
Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne 09.5.0 (ŠKD + ZUŠ)	190 031,77	163 297,24
Vedľajšie služby v školstve 09.6.0 (ŠJ)	125 768,41	131 020,69
Rodina a deti 10.4.0	30 333,96	6 223,16
Sociálna pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi 10.7.0	18 345,95	8 915,89
SPOLU	1 292 657,14	1 089 248,80

Čerpanie výdavkov podľa kategórie ekonomickej klasifikácie:

	Zo ŠR a iných cudzích zdrojov	Z vlastných príjmov (stravné, poplatky)	Z rozpočtu mesta	Skutočnosť spolu k 31.12.2023
610 Mzdy, platy a ostatné osobné	472 502,62	42 232,99	221 169,37	735 904,98
620 Poistné a príspevok do poisťovní	162 502,95	0	82 875,15	245 378,10
630 Tovary a služby	221 966,36	38 896,58	42 804,97	303 667,91
640 Bežné transfery	3 987,42	0	3 718,73	7 706,15
SPOLU	860 959,35	81 129,57	350 568,22	1 292 657,14

Kapitálové výdavky

Celková skutočnosť kapitálových výdavkov bola 185 358,49 €. Pôvodný schválený rozpočet bol na úrovni 207 243 €.

Rozpis kapitálových výdavkov mesta vzhľadom na zdroj v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi:

Kapitálové výdavky	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Z vlastných prostriedkov mesta	158 017,49	128 925,9	62 857,29	111 328,15	165 827,20	77 226,75
Z úverových prostriedkov	0	0	0	275 000	0	693 000
Z kapitálových transferov	27 341	42 281,00	22 164,81	382 519,41	93 125	341 765,66
SPOLU	185 358,49	171 206,90	85 022,10	768 847,56	258 952,20	1 111 992,41

V roku 2023 mesto prijalo kapitálový transfer od PPA na projekt rekonštrukcie KD. Uvedený projekt však bol zrealizovaný v predchádzajúcom roku z vlastných prostriedkov mesta a teda kapitálový transfer prijatý v roku 2023 bol refundáciou a nebol účelovo viazaný. Časť kapitálových výdavkov vo výške 11 014 € bola hrazená z prostriedkov z predaja majetku mesta (predaj pozemkov).

Rozpis kapitálových výdavkov mesta v roku 2023:

- 70 980 € projektová dokumentácia ZPS (z toho 67 320 € z rezervného fondu),
- 30 500 € kúpa pozemkov pod budovou MsÚ,
- 29 797,09 € rekonštrukcia kuchyne v KD,
- 12 782,03 € kanalizácia ul. Záhradná,
- 8 998,50 € projektové dokumentácie (osvetlenie mosta 4 174,50 €, osvetlenie ul. Záhradná 4 824 €),
- 9 684,60 € závlaha na ihrisku,
- 7 804,92 € detské ihrisko,
- 5 309,60 € kapitálové výdavky ZPS,
- 4 118,55 € klimatizácia.
- 4 015,20 € konštrukcia na volebné plagáty,
- 1 368 € sklenené prístrešky.

Výdavkové finančné operácie

Výdavkové finančné operácie boli vo výške 164 448,47 €. Z toho 50 940 € vrátené finančné zábezpeky z mestských nájomných bytov a 113 508,47 € splatenie istiny úrokov z úverov (istina bankového úveru 52 168,80 € a istina úverov zo ŠFRB 61 339,67 €).

VÝSLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA

V zmysle § 2 písm. b) sa **prebytkom rozpočtu** mesta rozumie kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu mesta a výdavkami rozpočtu mesta zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) (bežný a kapitálový rozpočet)

Schodkom rozpočtu sa rozumie v súlade s § 2 písm. c) záporný rozdiel medzi príjmami rozpočtu mesta a výdavkami rozpočtu mesta zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) (bežný a kapitálový rozpočet).

Z uvedeného vyplýva, že rozpočet finančných operácií sa nezohľadňuje pri určovaní prebytku, resp. schodku rozpočtu. Výsledok rozpočtového hospodárenia teda nezahŕňa rozpočet finančných operácií.

	Schválený rozpočet	Rozpočet po poslednej zmene	Dosiahnutá skutočnosť k 31.12.2023
Bežné príjmy	2 523 288	3 204 955,17	3 102 725,20
Bežné výdavky	2 300 077	2 798 322,14	2 737 371,06
Rozdiel	223 211	406 633,03	365 354,14
Kapitálové príjmy	97 541	109 541,00	38 355
Kapitálové výdavky	207 243	296 247,60	185 358,49
Rozdiel	- 109 702	- 186 706,60	- 147 003,49
Prebytok/schodok rozpočtu	113 509	219 926,43	218 350,65
Príjmové finančné operácie	39 186	146 003,60	146 003,60
Výdavkové finančné operácie	152 695	165 174,00	164 448,47
Rozdiel	- 113 509	- 19 170,40	- 18 444,87

V roku 2023 mesto dosiahlo prebytok bežného rozpočtu vo výške 365 354,14 € a schodok kapitálového rozpočtu vo výške 147 003,49 €.

Výsledok hospodárenia mesta v roku 2023 zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je prebytok vo výške 218 350,65 €.

Podľa § 16 ods. 6 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, 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 Európskej

únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohto prebytku vylučujú. Mesto k 31.12.2022 vykazuje nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, ktoré možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku, vo výške **84 044,95 €**.

Podľa § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou rozpočtu mesta 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 mesta za rok 2023 podľa FIN 1-12 je schodok vo výške 18 444,87 €. Je však potrebné ešte zohľadniť chybu (dva krát zaúčtovaný príjem zo zábezpek) ako aj vylúčiť všetky zábezpeky. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami po vylúčení zábezpek na strane príjmov a výdavkov a zohľadnení chyby je 19 694,87 €. Schodok rozpočtu finančných operácií bol krytý prebytkom bežného rozpočtu.**

Na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní schodku rozpočtu a zostatku finančných prostriedkov sa vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, vo výške 84 044,95 €.

Tvorba rezervného fondu sa navrhuje vo výške 114 610,83 €.

Prehľad vývoju výsledku hospodárenia mesta v predchádzajúcich rokoch:

	2023	2022	2021*	2020	2019	2018
Príjmová časť rozpočtu	3 141 080,20	2 574 673,84	2 784 555,68	2 619 408,54	2 375 308,87	2 289 771,32
• bežné príjmy	3 102 725,20	2 499 284,77	2 335 746,53	2 236 694,13	2 255 056,18	2 026 861,56
• kapitálové príjmy	38 355	75 389,07	448 809,15	382 714,41	120 252,69	262 909,76
Výdavková časť rozpočtu	2 922 729,55	2 637 151,38	2 315 400,03	2 778 029,87	2 155 590,53	2 946 704,84
• bežné výdavky	2 737 371,06	2 465 944,48	2 228 577,93	2 009 182,31	1 896 638,33	1 802 730,58
• kapitálové výdavky	185 358,49	171 206,90	86 822,10	768 847,56	258 952,20	1 143 974,26
Prebytok/schodok rozpočtu	218 350,65	- 62 477,54	469 155,65	- 158 621,33	219 718,34	- 656 933,52

*po zohľadnení chyby

Prehľad celkovej výšky hospodárenia mesta vrátane rozpočtu finančných operácií v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi:

Rok	Celkový dosiahnutý hospodársky výsledok vrátane rozpočtu finančných operácií	Nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky	Odvod do Rezervného fondu za daný rok
2023*	198 655,78	84 044,95	114 610,83
2022	103 650,69	17 349,27	86 301,42
2021*	224 862,46	83 186,81	141 675,65
2020	227 086,21	51 537,38	175 548,83
2019	288 474,34	213 825,77	74 648,57
2018	188 116,34	34 918,80	153 197,54

*po zohľadnení chyby

Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2023

Spôsob výpočtu celkovej sumy dlhu je uvedený v § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorého sa celkovou sumou dlhu obce rozumie, súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce. Do celkovej sumy dlhu mesta sa podľa § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezapočítavajú:

- pôžičky poskytnuté z Audiovizuálneho fondu
- z úveru poskytnutého štátnym fondom rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“)
- záväzky z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu a pôžičky z fondu na podporu umenia
- záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí, aj ak obec alebo vyšší územný celok vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.

Celková suma dlhu mesta Dudince k 31.12.2023 bola vo výške 547 762,40 €. Bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka (2022) boli 2 499 284,77 €. Celková suma dlhu predstavuje **21,92 %** bežných príjmov roku 2022.

K výpočtu celkovej sumy dlhu:

Mesto Dudince malo ku dňu 31.12.2023 záväzky z poskytnutých úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len ŠFRB) vo výške **853 116,38 €**. V zmysle § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa uvedené úvery do celkovej výšky dlhu nezapočítava.

Okrem toho má mesto prijatý aj bankový úver ktorého zostatok istiny bol k 31.12.2023 vo výške **547 762,40 €** (úver bol použitý na kúpu budovy Palomy a jej rekonštrukciu).

Mesto evidovalo v roku 2023 aj návratnú finančnú výpomoc od MFSR, ktorá bola poskytnutá za účelom vykrytia poklesu príjmov z podielových daní v roku 2020. Uznesením vlády Slovenskej republiky č. 459 z 13. septembra 2023 bolo schválené zníženie štátnych finančných aktív, ktoré boli poskytnuté ako návratná finančná výpomoc obciam a vyšším územným

celkom na základe uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 494 z 12. augusta 2020. Mesto teda v roku 2023 odpísalo uvedený záväzok.

Celkovú sumu dlhu tak predstavuje zostatok istiny bankového úveru vo výške **547 762,40 €**.

Vývoj dlhu:

V roku 2023 mesto splatilo istinu bankového úveru vo výške 52 168,80 € a istinu úverov zo ŠFRB vo výške 61 339,67 € (výdavkové finančné operácie). % podiel výšky dlhu voči bežným príjmom sa medziročne znížil o 5,53 %, čo bolo spôsobené znížením istiny bankového úveru ako aj zvýšením bežných príjmov voči ktorým sa výška dlhu porovnáva (oproti roku 2021 sa bežné príjmy roku 2022 zvýšili o 216 190,99 €).

Okrem toho mesto v pravidelných mesačných splátkach vo výške 4 440 € spláca zrealizovanú rekonštrukciu miestnych komunikácií. Uvedený záväzok nespĺňa podmienky zarátania do dlhu mesta v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko pri ňom nebolo dohodnuté úročenie. Zostatok k 31.12.2023 bol vo výške 293 040 €. Plánované splatenie je do 30.6.2029.

Suma splátok návratných zdrojov financovania:

Pri určovaní maximálnej hranici sumy splátok návratných zdrojov financovania sa do úvahy berú aj splátky z úverov ŠFRB. Na úver zo ŠFRB sa v zmysle § 17 ods. 8 neprihliada iba pri výpočte celkovej sumy dlhy.

Ročná suma splátok za všetky úvery, vrátane ŠFRB bola vo výške 151 342,26 € (z toho 37 833,79 € úroky).

Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka znížené 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 boli 1 752 404,92 €.

% podiel sumy splátok voči bežným príjmom je **8,63 %**.

V zmysle § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, suma splátok návratných zdrojov financovania nesmie presiahnuť 25 %.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti mesta

Mesto Dudince má zriadenú jednu príspevkovú organizáciu a to Športový klub Mesta Dudince, IČO 31907059 (ďalej len „ŠKM“). ŠKM bolo zriadené ku dňu 1.1.1998 na základe zriaďovacej listiny č. 2/1/98 o zriadení príspevkovej organizácie Športový klub mesta Dudince, ktorá bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva č. 5/1997 zo dňa 8.7.1997.

Hospodárenie ŠKM bolo v roku 2023 nasledovné:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po poslednej zmene	Plnenie k 31.12.2023
Bežné príjmy	35 000	44 700	42 036,43
Bežné výdavky	36 384,71	46 084,71	43 266,31
Rozdiel	- 1 384,71	- 1 384,71	- 1 299,88
Príjmové finančné operácie	1 384,71	1 384,71	1 384,71
Výdavkové finančné operácie	0	0	0
Rozdiel	1 384,71	1 384,71	1 384,71
Celkové príjmy a výdavky	0	0	84,83

Mesto v roku 2023 poslalo príspevok ŠKM vo výške 33 400 €.

Prehľad o poskytnutých dotáciách v roku 2023 v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Mesto v roku 2023 neposkytlo dotáciu v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t. j. dotáciu právnickej osobe neuvedenej v § 7 ods. 2 (právnická osoba, ktorej zakladateľom je mesto, dotácia pre inú obec a VÚC) a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta, alebo poskytujú služby obyvateľom mesta.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 daného zákona.

Návrh záverečného účtu bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený v lehote najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

V Dudinciach dňa 29.5.2024

.....
Hlavný kontrolór mesta Dudince
JUDr. Marek Keller