

O d b o r n é s t a n o v i s k o

hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Fil'akovo za rok 2023

1. ÚVOD

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 Fil'akovo za rok 2023:

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu je zamerané na posúdenie súladu obsahu spracovaného návrhu záverečného účtu s príslušnými právnymi predpismi a na posúdenie súladu hospodárenia mesta v roku 2023 s príslušnými právnymi normami.

Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2023 som spracovala na základe referátom ekonomiky MsÚ spracovaného materiálu „Návrh záverečného účtu mesta Fil'akovo za rok 2023“ a na základe účtovných a finančných výkazov mesta, účtovnej závierky k 31.12.2023 a kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.

2. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO ROZPOČTU

2.1. Súlad záverečného účtu so všeobecne záväznými predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Fil'akovo za rok 2023 bol spracovaný v zmysle § 16 ods. 1 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 č. 583/2004“). Zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov

a ostatné právne predpisy.

Predložený návrh rozpočtu mesta z hľadiska metodologickej 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.

Návrh záverečného účtu mesta Fil'akovo za rok 2023 je predkladaný na rokovanie MZ vo Fil'akove v zákonom stanovenej lehote do 30.06.2023.

Návrh záverečného účtu spĺňa náležitosti určené § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004.

2.2. Dodržanie informačnej povinnosti pri záverečnom účte mesta

Návrh záverečného účtu mesta bol verejne prístupný na úradnej tabuli mesta a webovej adrese:

<https://www.filakovo.sk/index.php/sk/samosprava/uradna-tabula/2842-navrh-zaverecneho-uctu-mesta-filakovo-za-rok-2023> v zákonom stanovenej 15 dňovej lehote pred jeho schválením, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obedom zriadení v znení neskorších predpisov a predložený na verejnú diskusiu v zmysle ustanovenia § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004.

2.3. Dodržanie povinnosti auditu

V zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 bolo vykonané overenie ročnej účtovnej závierky k 31.12.2023 auditorskou firmou D.E.A. AUDIT s.r.o., Lučenec.

2.4. Metodická správnosť návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v zmysle § 16 ods. 1 zákona č. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samospráva a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a obsahuje všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 2 a ods. 5 citovaného zákona a okrem nich aj ďalšie informácie, ako sú napr.:

- údaje o hospodárení rozpočtových organizácií, ktorých je mesto zriaďovateľom,
- údaje o výške a štruktúre pohľadávok a záväzkov,
- stav majetku mesta,
- stav a vývoj dlhu mesta.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Podľa vyjadrenia v návrhu záverečného účtu mesto v roku 2023 nevykonávalo podnikateľskú činnosť. Z tohto dôvodu návrh záverečného účtu neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti.

3. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE MESTA

Predložený návrh záverečného účtu mesta za rok 2023 spracovaný Odborom ekonomiky a majetku mesta, referátom ekonomiky MsÚ zahŕňa aj finančné vzťahy k zriadeným príspevkovým a rozpočtovým organizáciám, fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým mesto poskytlo finančné prostriedky svojho rozpočtu na základe Všeobecne záväzného nariadenia mesta Filakovo č. 6/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta v znení dodatkov.

Na výraznom hotovostnom prebytku mesta tak ako pominulé roky mal najväčší vplyv medziročný nárast výnosu dane z príjmu fyzických osôb. Výsledok bežného rozpočtu,

kapitálového rozpočtu a finančných operácií je uvedený v tabuľke č. 1. Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu mesta, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov, čerpanie návratných zdrojov financovania a ich splácanie.

Podľa § 12 zákona č. 583/2004, obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie, monitoruje a hodnotí plnenie programov a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Podstatou rozpočtového hospodárenia je vyrovnaný rozpočet, ak sa v bežnom rozpočtovom roku vytvorí prebytok, tento sa v nasledujúcom období využíva na kapitálové výdavky, či investície do majetku mesta, tieto však nevstupujú do výsledku hospodárenia mesta.

Tab. č. 1

<i>REKAPITULÁCIA</i>	2021	2022	2023	2023	2023	nárast/ pokles (%)
v EUR	skutočnosť	skutočnosť	schválený rozpočet	rozpočet po zmenách	skutočnosť	2023/ 2022
Príjmy bež. rozpočtu	10 044 321,16	10 413 139,56	10 738 329,48	11 682 243,81	11 626 091,63	
Výdavky bež. rozpočtu	9 397 086,76	10 003 445,42	10 666 300,00	11 460 907,06	11 247 711,09	
+preb./-sch. bež. rozp.	647 234,40	409 694,14	72 029,48	221 336,75	378 380,54	
Príjmy kap. rozpočtu	294 385,80	529 400,26	3 977 329,52	3 828 419,89	3 003 414,74	
Výdavky kap. rozpočtu	603 452,50	919 381,43	5 821 439,00	6 548 968,60	6 435 956,37	
+preb./-sch. kap. rozp.	-309 066,70	-389 981,17	-1 844 109,48	-2 720 548,71	-3 432 541,63	
Príjmy fin. operácie	676 741,13	1 108 378,49	3 893 080,00	4 163 001,78	4 089 589,75	
Výdavky fin. operácie	279 072,90	364 957,82	2 121 000,00	1 241 419,83	537 497,86	
+preb./-sch. fin. op.	397 668,23	743 420,67	1 772 080,00	2 921 581,95	3 552 091,89	
+preb./-sch. bez fin. op.	338 167,70	19 712,97	-1 772 080,00	2 941 885,46	-3 054 161,09	
Príjmy celkom	11 015 448,09	12 050 918,31	18 608 739,00	19 673 665,48	18 719 096,12	
Výdavky celkom	10 279 612,16	11 287 784,67	18 608 739,00	19 251 295,49	18 221 165,32	
Hospodárenie mesta	735 835,93	763 133,64	0,00	422 359,99	497 930,80	
Vylúčenie preb./sch. HČ	498 385,11	591 104,31			388 407,37	
Upravené hospodárenie mesta	237 450,82	172 029,33	0,00	422 359,99	109 523,43	

Zmeny rozpočtu sa v roku 2023 vykonávali v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva č. 4 zo dňa 12.5.2011, na základe ktorého o zmenách rozpočtu za stanovených podmienok mohol rozhodnúť primátor mesta.

Mestské zastupiteľstvo okrem toho prerokovalo a schválilo 6 zmien rozpočtu, o ktorých nemohol rozhodnúť primátor mesta:

- prvá zmena schválená dňa 23.02.2023 uznesením MZ č. 5/2023
- druhá zmena schválená dňa 27.04.2023 uznesením MZ č. 29/2023
- tretia zmena schválená dňa 29.06.2023 uznesením MZ č. 48/2023

- štvrtá zmena schválené dňa 21.09.2023 uznesením MZ č. 71/2023
- piata zmena schválené dňa 21.09.2023 uznesením MZ č. 72/2023
- šiesta zmena schválená dňa 14.12.2023 uznesením MZ č. 107/2023

V roku 2023 boli vykonané zmeny rozpočtu 3 rozpočtovými opatreniami, ktoré mestské zastupiteľstvo zobralo na vedomie.

Všetky zmeny rozpočtu boli vykonané v súlade so Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Filákov, boli realizované v priebehu celého roka v súlade s § 15 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov z dôvodu, že v priebehu roka vznikla potreba úhrady, ktorá nebola v rozpočte zabezpečená, resp. vyššie príjmy umožnili aj vyššie čerpanie v jednotlivých programov. Realizovalo sa aj mnoho presunov rozpočtových prostriedkov medzi jednotlivými položkami.

3.1. PLNENIE PRÍJMOVEJ ČASTI ROZPOČTU

Bežné príjmy (bez RO)

a) Daňové príjmy

Daňové príjmy mesta dosiahli výšku 5 540 644,23 EUR, plnenie predstavuje 100,4%. Najväčšiu položku daňových príjmov tvorí výnos dane z príjmu fyzických osôb, až 85,2%. V roku 2023 bol približne na rovnakej úrovni ako v predchádzajúci rok. Oproti rozpočtovaným 4 727 989 EUR mesto dostalo len 4 721 999,80 EUR, tak plnenie bolo na 99,9%.

Vlastné daňové príjmy, ktoré tvoria dane z majetku, dosiahli úroveň 818 644,43 EUR, boli splnené na 103,7%. V rámci daní z majetku okrem daní za ubytovanie, ktoré sa plnilo na 20,1%, všetky dane sa plnili na 100 až 103,5%. Plnenie poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad bolo na 95,7%.

V porovnaní s predchádzajúcim rokom Mesto dosiahlo daňové príjmy o 125 730,74 EUR vyššie, medziročný nárast predstavuje 2,32%.

b) Nedaňové príjmy

Pri nedaňových príjmoch pokračuje pozitívny vývoj, v roku 2023 dosiahlo mesto príjem vo výške 350 304,35 EUR. Celkovo plnenie nedaňových príjmov bolo na 86,7%.

Najväčší medziročný nárast nastal pri administratívnych a iných poplatkoch, hlavne pri poplatkoch za MŠ a poplatkoch za stravné v MŠ, kde sa zvýšil príjem oproti roku 2022 o 38 146,64 EUR, v dôsledku zvyšovania týchto poplatkov od 1.1.2023. Plnenie administratívnych a iných poplatkov bolo na 81,3%. Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku dosiahli výšku 102 346,06 EUR a tým bolo plnenie na 103,4%. Aj keď plnenie pri príjmoch z úrokov z tuzemských vkladov je krásnych 142,0%, dosiahnutá suma je 9,94 EUR, viac než zanedbateľná.

c) Iné nedaňové príjmy

Medzi iné nedaňové príjmy boli rozpočtované príjmy z dobropisov, refundácií a z vratiek. Celkovo bol dosiahnutý príjem vo výške 20 971,06 EUR, rozpočet bol splnený na 100,7%.

d) Granty a transfery

Mesto Filákov prijalo v roku 2023 granty a transfery vo výške 5 478 569,95 EUR, ktoré boli účelovo viazané a boli použité v súlade s ich účelom. Oproti predchádzajúcemu roku došlo k značnému nárastu, medziročný nárast je 22,8%.

Kapitálové príjmy (bez RO)

Kapitálové príjmy v roku 2023 dosiahli 3 003 414,74 EUR, boli splnené na 78,5 %. Jedná sa o príjmy z predaja kapitálových aktív, z predaja pozemkov a prijaté kapitálové granty a transfery. Vlastné príjmy z predaja bytov a pozemkov predstavovali 14 429,94 EUR, a kapitálové dotácie a granty na plánované investičné akcie boli poskytnuté vo výške 2 988 984,80 EUR. Na investičné akcie boli plánované kapitálové dotácie a granty v celkovej výške 3 791 995,89 EUR, plnenie je na 78,8%.

Príjmové finančné operácie (bez RO)

Príjmové finančné operácie negatívne ovplyvňujú bilanciu rozpočtu, keďže sú z nich financované kapitálové výdavky. V roku 2023 dosiahli výšku 4 054 219,44 EUR, boli splnené na 98,2 %. Najväčšiu časť tvorí prijatý dlhodobý investičný úver vo výške 2 000 000 EUR a preklenovaný investičný úver vo výške 1 326 371,76 EUR. Zostávajúcu čiastku tvorí zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúceho roku, prídely z rezervného fondu a prijatá finančná zábezpeka.

Príjmy rozpočtových organizácií

Príjmy rozpočtových organizácií dosiahli výšku 270 972,35 EUR a boli splnené na 100,00 %. Skladajú sa z bežných príjmov vo výške 235 602,04 EUR a z príjmových finančných operácií vo výške 35 370,31 EUR.

3.2. PLNENIE VÝDAVKOVEJ ČASTI ROZPOČTU

Bežné výdavky (bez RO)

Bežné výdavky dosiahli výšku 6 173 889,82 EUR, oproti roku 2022 boli vyššie o 628 852,99 EUR, splnené boli na 98,8 %. Najvýznamnejšou položkou sú bežné transfery pre príspevkové organizácie, dosiahli výšku 2 548 503,55 EUR. Ďalšou veľkou položkou bežných výdavkov sú výdavky na mzdy a odvody, ktoré v roku 2023 dosiahli 2 679 298,07 EUR.

Kapitálové výdavky (bez RO)

Kapitálové výdavky dosiahli v roku 2023 výšku 6 435 956,37 EUR, došlo k značnému medziročnému nárastu o 5 516 574,94 EUR, plnenie bolo na 98,3%. Najväčšiu položku tvoria výdavky spojené s realizáciou výstavby novej priemyselnej zóny v areáli bývalého Kovosmaltu, ktoré dosiahli výšku 4 194 808,53 EUR. Ďalšie kapitálové výdavky sa týkali výmeny živičného krytu na ulici Kalajova, rekonštrukcie MK pred Gymnázium, regeneráciu vnútrobloku v mestskej časti 7, rekonštrukciu chodníkov na Farskej lúke, výstavby Cyklochodníka II. etapa, rekonštrukcie asfaltového ihriska za Gymnázium, oplotenia mestského parku a výstavby vodovodu a kanalizácie na uliciach Jilemnického, Puškinova a Švermova.

Výdavkové finančné operácie (bez RO)

Výdavkové finančné operácie narástli oproti roku 2022 o 172 540,04 EUR a dosiahli výšku 537 497,86 EUR. Celkové plnenie výdavkových finančných operácií bolo na 43,3%.

Výdavky rozpočtových organizácií

Výdavky rozpočtových organizácií v roku 2023 tvorili len bežné výdavky vo výške 5 073 823,27 EUR, medziročný nárast o 615 412,68 EUR (plnenie na 97,4%).

3.3. VÝDAVKY PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU

Plnenie cieľov a ukazovateľov jednotlivých programov, podprogramov a prvkov je podrobne a obsiahlo hodnotené v hodnotiacej správe, ktorá tvorí prílohu záverečného účtu.

PROGRAM 1: Plánovanie, manažment, kontrola

Celkové výdavky na program boli vo výške 5 251 912,11 EUR, oproti predchádzajúcemu roku narástli o 4 749 327,44 EUR. Najväčší nárast bol zaznamenaný pri kapitálových výdavkoch, ktoré dosiahli výšku 4 552 052,41 EUR, z čoho len na dokončenie projektu Brownfield bolo vynaložených 4 151 041,14 EUR. Značný nárast nastal aj pri výdavkových finančných operáciách, oproti roku 2022 sa zvýšili o 172 540,58 EUR a dosiahli výšku 537 497,86 EUR. Bežné výdavky medziročne narástli o 72 312,51 EUR, dostali sa na sumu 162 361,84 EUR. Plnenie rozpočtu bolo na 86,9%.

PROGRAM 2: Propagácia a prezentácia

Na uvedenom programe došlo oproti roku 2022 k zníženiu bežných výdavkov, ktoré bolo spôsobené ukončením projektu GEOTOP ešte v roku 2022. Ostatné výdavky boli približne na úrovni výdavkov predchádzajúceho roka. Celkové výdavky programu dosiahli sumu 52 558,12 EUR, plnenie bolo na 100,5%.

PROGRAM 3: Interné služby

Celkové výdavky programu dosiahli výšku 178 195,37 EUR, medziročne klesli o 10 566,75 EUR. Bežné výdavky programu boli vo výške 160 832,35 EUR. V roku 2023 boli vynaložené kapitálové výdavky vo výške 17 363,02 EUR na nákup pozemkov, na nákup interiérového vybavenia a nakúpilo sa aj hlasovacie zariadenie. Plnenie výdavkov programu bolo na 96,6%.

PROGRAM 4: Služby pre občanov

Nárast bežných výdavkov oproti roku 2022 bol minimálny, spôsobený hlavne zvyšovaním miezd, dosiahli výšku 47 190,80 EUR, plnenie na 99,9%.

PROGRAM 5: Bezpečnosť

Napriek tomu, že projekt MOPS II bol ukončený k 30.6.2023 a nový projekt Miestne občianske a preventívne služby sa začal až od 1.10.2023, došlo k nárastu miezd a odvodov pre príslušníkov mestskej polície aj pre príslušníkov MOPS. V roku 2023 dosiahli sumu 318 423,02 EUR (v roku 2022 boli o 2 918,64 EUR nižšie). Tvoria značnú časť bežných výdavkov programu, ktoré boli vo výške 405 653,95 EUR. Kapitálové výdavky boli vynaložené na nákup kamier vo výške 1598,30 EUR. Celkové výdavky programu dosiahli výšku 413 953,29 EUR, plnenie bolo na 101,6%.

PROGRAM 6: Verejnoprospešné služby

Program je venovaný výdavkom Verejnoprospešných služieb, ktoré z hľadiska mesta spočívajú v poskytovaní transferu na činnosť uvedenej príspevkovej organizácie. V roku 2023 sa celkovo navýšil transfer pre PO, rozpočtovaný bol vo výške 862 560,00 EUR, a v tej výške bol aj poskytnutý, plnenie na 100%. Kapitálové výdavky vo

výške 246 988,99 EUR boli vynaložené na projektové dokumentácie, realizáciu stavieb, na stavebný dozor a na poskytnutie kapitálového transferu. Celkové výdavky programu boli vo výške 1 264 720,86 EUR, plnenie bolo na 100,1%.

PROGRAM 7: Miestne komunikácie

Výstavbu a rekonštrukciu miestnej komunikácie má na starosti Oddelenie výstavby, životného prostredia a stratégie rozvoja. V rámci aktivity bola riešená regenerácia vnútrobloku na ul. Parková, ul. Sládkovičova a ul. Železničná, revitalizácia miestnych komunikácií a spevnených plôch na Farskej lúke, rekonštrukcia asfaltového ihriska, rekonštrukcia miestnych komunikácií, dopravné ihrisko MŠ Daxnerova. Súčasťou výdavkov boli aj stočné z verejných priestranstiev za dažďovú vodu a výdavky na projektový manažment úspešných projektov, a to rekonštrukcia chodníka na Farskej lúke, výstavba cyklochodníka II. etapa a regenerácia vnútroblokov. Bežné výdavky podprogramu boli vo výške 64 365,84 EUR, medziročne klesli o 15 151,54 EUR. Kapitálové výdavky podprogramu oproti roku 2022 vzrástli o 841 720,04 EUR, a dosiahli výšku 1 375 932,02 EUR. Okrem projektových dokumentácií boli kapitálové výdavky spojené s realizáciou nových stavieb aj s rekonštrukciou a modernizáciou, najväčšiu položku tvoria výdavky spojené s rekonštrukciou miestnej komunikácie pred Gymnázium (1 357 044,50 EUR). Značnú časť bežných výdavkov na podprogramu oprava a údržba miestnej komunikácie a verejných priestranstiev ako aj údržba cestnej a priliehajúcej zelene tvoria z hľadiska mesta poskytnuté transfery pre Verejnoprospešné služby, ako zodpovednú organizáciu. Tieto predstavovali 310 075,75 EUR. Celkové bežné výdavky programu boli vo výške 374 679,57 EUR.

Celkové výdavky programu dosiahli v roku 2023 výšku 1 750 611,59 EUR, medziročne narástli o 863 451,40 EUR. Plnenie bolo na 98,3%.

PROGRAM 8: Vzdelávanie

Najväčší podiel z výdavkov rozpočtu mesta tvorí program vzdelávanie, v ktorom sa v roku 2023 minulo 55,71% bežného rozpočtu (v roku 2022 to bolo 55,21%). Dosiahli výšku 6 266 657,17 EUR. Zabezpečenie prevádzky školských zariadení najviac ovplyvňuje objem bežných výdavkov rozpočtu mesta a jeho podiel na celkových výdavkoch bude aj naďalej stúpať napriek nižšiemu počtu žiakov. Kapitálové výdavky programu vo výške 10 818,00 EUR boli tvorené výdavkami na projektovú dokumentáciu a nákupom prevádzkového zariadenia pre ŠJ pri MŠ Štúrova. Celkové výdavky programu boli vo výške 6 277 475,17 EUR, plnili sa na 96,8%.

PROGRAM 9: Šport

Mesto poskytlo pre FTC Fil'akovo na podporu športových aktivít dotáciu vo výške 120 000,00 EUR a pre VPS na zabezpečenie prevádzky športového ihriska 65 498,23 EUR. Celkové výdavky programu šport dosiahli 401 394,23 EUR, plnili sa na 99,4%.

PROGRAM 10: Kultúra a spoločenské aktivity

Celkové výdavky programu boli v roku 2023 vo výške 414 040,99 EUR, došlo oproti predchádzajúcemu roku k nárastu o 30 785,73 EUR. Bežné výdavky sa zvýšili o 16,3 tis. EUR na sumu 412,240,99 EUR z dôvodu navýšenia transferov pre PO. Kapitálové výdavky dosiahli výšku 1 800,00 EUR. Celkové plnenie výdavkov programu bolo na 100%.

PROGRAM 11: Prostredie pre život

Program v sebe zahŕňa aktivačnú činnosť (menšie obecné služby), územné a stavebné konanie, vynútené akcie (vychádzajúce z požiadaviek občanov prípadne

z uznesení mestského zastupiteľstva) a ochranu prírody a krajiny. Celkové výdavky programu boli vo výške 39 469,57 EUR, došlo k medziročnému poklesu o 6 381,05 EUR. Plnenie bolo na 101,5%.

PROGRAM 12: Sociálne služby

Bežné výdavky vynaložené v uvedenom programe v roku 2023 dosiahli hodnotu 939 114,34 EUR, oproti roku 2022 vzrástli o 174 016,38 EUR. Bežný transfer pre Nezábudku n.o. na opatrovateľskú a prepravnú službu, na stravovanie dôchodcov, na starostlivosť v domove dôchodcov a na denný stacionár boli vo výške 597 784,63 EUR. Dotácie na stravovanie a na učebné pomôcky pre deti boli v roku 2023 vo výške 178 536,50 EUR. Napriek tomu, že sa k 31.7.2023 skončil NP Podpora a zvyšovanie kvality terénnej sociálnej práce a NP Budovanie odborných kapacít na komunitnej úrovni, v rámci ktorých bol zamestnaných 6 ľudí, výdavky spojené s týmito podprogramami boli vyššie, čo bolo spôsobené zvyšovaním miezd. Predstavovali sumu 103 442,11 EUR.

Celkové výdavky programu sociálne služby v roku 2023 boli vo výške 939 114,34 EUR, medziročný nárast vo výške 168 237,51 EUR. Plnenie bolo na 99,8%.

PROGRAM 13: Podporná činnosť

V programe sa sledujú výdavky na mestský úrad, na spoločný obecný úrad a na realizáciu národných projektov. Rastúci trend bežných výdavkov pokračoval aj v roku 2023, dosiahli sumu 1 160 975,08 EUR, medziročne narástli o 93 161,15 EUR. Celkovo za zvýšenie bežných výdavkov stojí zvýšenie miezd a odvodov v roku 2023. Len na mzdy a odvody v tomto programe boli vynaložené výdavky vo výške 983 638,44 EUR. Pri podprograme Mestský úrad boli vynaložené kapitálové výdavky na projektovú dokumentáciu rekonštrukcie budovy MsÚ vo výške 27 624,00 EUR. Celkové výdavky na tento program boli v roku 2023 vo výške 1 188 599,08 EUR, medziročný nárast bol vo výške takmer 96 005,15 EUR.

4. ZHODNOTENIE STAVU POHĽADÁVOK A ZÁVÄZKOV

Objem pohľadávok sa oproti roku 2022 zvýšili o 111 035,97 EUR na hodnotu 343 821,99 EUR. Tvoria ich pohľadávky z nedaňových príjmov (239 4494,43 EUR), pohľadávky z daňových príjmov (33 989,52 EUR), ostatné pohľadávky ako napr. dobropisy energií (59 784,19 EUR) a iné pohľadávky, medzi ktoré patrí prenájom pozemkov, prenájom bytov a pokuty/priestupky (10 553,85 EUR).

Zvýšil sa aj celkový objem záväzkov oproti roku 2022 na sumu 5 799 330,56 EUR (o 2 760 618,66EUR). Najväčšiu položku tvoria bankové úvery a výpomoci (3 917 704,97EUR).

5. STAV MAJETKU MESTA

Celková účtovná hodnota majetku mesta dosiahla hodnotu 26 411 2241,90 EUR netto a medziročne sa zvýšila o 6 137 524,82 EUR. Viac ako polovicu tohto majetku tvorí dlhodobý hmotný majetok (18 880 515,07 EUR) a z neho najmä stavby 10 458 775,24 EUR a pozemky

3 110 619,44 EUR. V obstaraní dlhodobého hmotného majetku je ďalších 5 015 911,91 EUR. Zvýšenie tohto ukazovateľa je spôsobená nedokončenými stavbami ako priemyselný park, oplotenie parku a rekonštrukcia miestnej komunikácie na ulici Kalajovej. V dlhodobom finančnom majetku, najmä v realizovateľných cenných papieroch a podieloch je ďalších 2 727 608,77 EUR. Na finančných účtoch mesta bola podľa Bilancie aktív a pasív k 31.12.2023 suma 796 038,70 EUR.

Na strane pasív stav dlhodobých záväzkov sa dostal na sumu 850 988,35EUR, čo predstavuje pokles o 36 982,78 EUR oproti minuloročnej úrovni. Stav krátkodobých záväzkov sa naopak zvýšil z minuloročných 718 993,64 EUR na vyše 748 097,58 EUR.

6. STAV A VÝVOJ DLHU

Stav dlhodobých bankových úverov sa zvýšil oproti roku 2022 a dosiahol sumu 3 917 704,97 EUR. Za zvýšením je prijatie investičného úveru a preklenovacieho úveru. Celkový dlh mesta k 31.12.2023 vo výške 4 802 582,81 EUR pozostáva zo zostatku istín úverov, zo zostatku istiny úverov zo ŠF RB a dlhu vyplývajúceho z ručiteľského záväzku mesta.

Úroveň celkovej sumy dlhu mesta dosiahlo výšku 31,15 % skutočne dosiahnutých bežných príjmov mesta, suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov tvorí 5,32 % skutočných bežných príjmov roka 2022.

Mesto pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavalo v priebehu roku 2023 pravidlá rozpočtovej zodpovednosti v zmysle zákona č. 583/2004 a aj Čl. 5 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov a svoj rozpočet zostavuje a zverejňuje v súlade s Čl. 9 uvedeného zákona.

7. ZÁVER

Mesto v roku 2023 zabezpečovalo výkon samosprávnych funkcií a úloh preneseného výkonu štátnej správy v rámci finančných možností schváleného aj zmeneného rozpočtu na rok 2023 a financovalo ich v rozsahu stanovenom zákonom.

Mesto roku 2023 hospodáril s rozpočtovým prebytkom 497,930,80 EUR. Mesto je v zmysle § 2 a § 10 a s prihliadnutím k § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov povinné vytvárať rezervný fond vo výške určenej MZ, najmenej však vo výške 10 % z prebytku disponibilného rozpočtu, pričom o použití prebytku rozpočtového hospodárenia rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Predkladateľ záverečného účtu navrhol podľa § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, aby bol z prebytku rozpočtu vytvorený prídelený do Rezervného fondu vo výške 109 523,43 EUR.

Návrh záverečného účtu mesta Fiľakovo za rok 2023 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu vo Fiľakove aby

celoročné hospodárenie mesta za rok 2023 schválilo bez výhrad.

Vo Fiľakove, dňa 30.04.2024

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta