

	Materiál pre zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Senci konaného dňa 26. júna 2024	číslo materiálu: <b style="font-size: 2em;">5
---	--	--

Názov materiálu:

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Senec za rok 2023

Návrh na uznesenie:

- I. MsZ *prerokovalo* stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Senec za rok 2023

- II. MsZ *berie na vedomie* stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Senec za rok 2023

	funkcia	Meno	podpis
Predkladá:	hlavná kontrolórka	Ing. Nataša Urbanová PhD.	
Vypracoval:	hlavná kontrolórka	Ing. Nataša Urbanová PhD.	

Na prijatie uznesenia MsZ je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov.

	ZA	PROTI	ZDRŽAL SA	NEPRÍTOMNÝ	NEHLASOVAL
HLASOVANIE					

STANOVISKO

hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Senec

za rok 2023

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta za rok 2023 bolo vypracované v súlade s ustanovením § 18 f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. Zákona Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení. Podľa §16 ods.12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov musí byť návrh záverečného účtu prerokovaný MsZ najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, t.j. do 30. júna 2024. Návrh záverečného účtu bol predložený na rokovanie MsZ v zákonom stanovenej lehote. V rozpočte mesta bola uplatnená ekonomická rozpočtová klasifikácia, určujúca výdavkové položky rozpočtu financované z bežných a kapitálových výdavkov. Rovnako bola uplatnená aj v rozpočtových a príspevkových organizáciách mesta.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA SENEC

Účelom stanoviska hlavného kontrolóra je posúdenie súladu predloženého návrhu záverečného účtu s príslušnými právnymi predpismi v zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve.

1 Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu Mesta Senec za rok 2023 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zohľadňuje ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj ustanovenia zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

1.2 Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

Mesto Senec si splnilo povinnosť vyplývajúcu z § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov podľa ktorej je mesto povinné dať si overiť účtovnú závierku nezávislým audítorom podľa osobitného predpisu.

Audit účtovnej závierky mesta Senec vykonal LUCA PARTNER, s.r.o., Ing. Mária Cvečková, CA, licencia UDVA č. 426, sídlom Bajkalská 5A/12188, 831 04 Bratislava a výsledok prezentoval v Správe nezávislého audítora pre Mesto Senec za rok 2023 zo dňa 11.4.2024. Podľa § 20 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná vyhotovovať výročnú správu, ktorá obsahuje účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa a správu audítora k tejto účtovnej závierke. Výročná správa musí byť overená audítorom v lehote do jedného roka od skončenia účtovného obdobia to znamená do 31.12.2024. Ku dňu vydania správy audítora z auditu nebola k dispozícii výročná správa za rok 2023. Overenie účtovnej závierky s auditovanou účtovnou závierkou za rok 2023 vykoná audítor dodatočne až po

obdržaní výročnej správy Mesta Senec. Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov bolo audítorom konštatované, že Mesto Senec konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

1.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Senec

Návrh záverečného účtu bol **verejne prístupný na úradnej tabuli** a zároveň na **webovej stránke mesta** dňa **11.06.2024**, t.j. v súlade s § 9 ods. 2 zák. č. 369/1990 Zb. Zákona Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zákonom stanovenej lehote, t.j. **najmenej 15 dní pred jeho schválením**. Povinnosť bola splnená.

2 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný **v súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o zmene a doplnení niektorých zákonov s povinnými náležitosťami ako sú:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 uvedeného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) bilancia aktív a pasív
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií mesta
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- g) hodnotenie plnenia programov mesta.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF-0101752004-42 vrátane dodatkov (MF/008978/2006-421, MF/009212/2008-421, MF/025825/2010-421, MF/013593/2018-421, MF/017854/2020-421, MF-005799-2021-421), ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy. Predložený návrh záverečného účtu mesta obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Údaje o plnení rozpočtu

Mesto postupovalo pri zostavení záverečného účtu podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a **po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovanom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu mesta**. V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne splnilo svoju povinnosť a usporiadalo

svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým a fyzickým osobám - podnikateľom, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu, ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a rozpočtom VÚC.

Rozpočtové hospodárenie

Základom finančného hospodárenia mesta bol rozpočet na rok 2023, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 41/2022 dňa 13.12.2022. **Rozpočet mesta bol zostavený ako vyrovnaný, bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.**

Schválený rozpočet mesta bol v priebehu rozpočtového roka zmenený niekoľkými rozpočtovými opatreniami:

- uznesením MsZ č. 42/2023 zo dňa 18.4.2023
- uznesením MsZ č. 63/2023 zo dňa 27.6.2023
- uznesením MsZ č. 108/2023 zo dňa 10.8.2023
- uznesením MsZ č. 112/2023 zo dňa 19.9.2023
- uznesením MsZ č. 132/2023 zo dňa 31.10.2023

V rámci rozpočtového hospodárenia sa okrem zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy postupovalo aj v súlade so zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým sa podľa § 7 overovala každá pripravovaná finančná operácia (súlada so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami, resp. inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami).

Tab. 1 Bilancia rozpočtu

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	30 419 667	33 956 049	34 420 149,26
Bežné výdavky	32 141 117	33 655 013	31 568 056,16
Bilancia bežného rozpočtu	-1 721 450	301 036	2 852 093,10
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	13 515 485	13 885 138	1 314 515,91
Kapitálové výdavky	19 426 195	20 205 480	4 268 114,82
Bilancia kapitálového rozpočtu	-5 910 710	-6 320 342	-2 953 598,91
Finančné operácie			
Finančné operácie príjmové	8 162 282	6 654 833	5 802 135,48
Finančné operácie výdavkové	530 122	490 594	462 413,65
Bilancia finančných operácií	7 632 160	6 164 239	5 339 721,83
Celková bilancia prebytok/schodok	0	144 933	5 238 216,02

Mesto Senec zostavilo rozpočet na rok 2023 v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov nasledovne:

- **bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom vo výške 2 852 093,10 EUR.** Bežné príjmy vzrástli o 1,37 % a zároveň bežné výdavky poklesli o 6,2% v porovnaní s poslednou zmenou.
- **kapitálový rozpočet bol zostavený so schodkom vo výške -2 953 598,91 EUR.** Oproti poslednej zmene poklesli kapitálové príjmy o 90,5 % a kapitálové výdavky poklesli o 78,9 %.
- **finančné operácie boli zostavené s kladným zostatkom finančných operácií vo výške 5 339 721,83 EUR.**

Celkový rozpočet bez FO v r. 2023 bol zostavený so schodkom rozpočtu vo výške - 101 505,81 EUR.

Celkový rozpočet vrátane finančných operácií bol zostavený ako prebytkový s bilanciou príjmov vo výške 41 536 800,65 EUR a s bilanciou výdavkov vo výške 36 298 584,63 EUR.

1.1 Plnenie rozpočtu príjmov

Vlastné príjmy bežného rozpočtu pozostávali z daňových príjmov a nedaňových príjmov a vlastné príjmy kapitálového rozpočtu tvorili príjmy z predaja majetku. Cudzie príjmy bežného rozpočtu pozostávali z dotácií a grantov na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a kapitálové príjmy boli tvorené dotáciami zo ŠR, EU a iných verejných rozpočtov.

Tab. 2 Prehľad plnenia rozpočtu bežných príjmov za rok 2023 v EUR

Rozpočet	Schválený rozpočet po V. zmene	Čerpanie rozpočtu	Plnenie (%)
Daňové príjmy	20 651 694	20 155 976,49	97,60
Nedaňové príjmy	3 014 672	2 772 811,38	91,98
Dotácie a granty	10 289 683	11 491 361,39	111,68
Celkom	33 956 049,00	34 420 149,26	101,37

Primárnym zdrojom daňových príjmov je výnos dane z príjmu, ktorý bol v roku 2023 vo výške **12 590 234,80 EUR** a dosiahol úroveň **99,34 %** rozpočtového plánu po piatej zmene. Medziročne vzrástol príjem z výnosu dane o 8,94 %. (podielová daň v r. 2022 vo výške 11 557 293,95 EUR). Podstatným zdrojom príjmov je taktiež daň z majetku vo výške 5 159 965,55 EUR, čo predstavuje úroveň 100,86 % predpokladu. **Celkový objem bežných daňových príjmov dosiahol úroveň 97,6 %** predpokladu a medziročne vzrástol o 7 %. **Nedaňové bežné príjmy boli splnené na 91,98 %.** Celkový objem bežných nedaňových príjmov medziročne vzrástol o 4,64 %. Zdrojom nedaňových príjmov boli najmä príjmy z prenájmu pozemkov, budov a priestorov.

Granty a transfery sú príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy - na úseku matriky, školstva, územného plánovania a stavebného poriadku, ochrany prírody, dopravy a pozemných komunikácií, ŠFRB, ZOS, hlásenie obyvateľstva a pod. **Celkovo prijalo mesto bežné granty a transfery vo výške 11 491 361,39 EUR.** Granty a transfery boli použité v súlade s ich účelom.

Zdrojom kapitálových príjmov v celkovej výške 1 314 515,91 EUR bol predaj pozemkov a nehmotných aktív, združené investičné prostriedky, prostriedky zo ŠR, IROP a z BSK.

Tab. 3 Prehľad plnenia rozpočtu kapitálových príjmov za rok 2023

Rozpočet	Schválený rozpočet po V. zmene	Čerpanie rozpočtu	Plnenie (%)
Nedaňové príjmy	107 700	83 098,11	77,16
Dotácie a Granty	13 777 438	1 231 417,80	8,94
Celkom	13 885 138	1 314 515,91	9,47

Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov dosiahlo úroveň **9,47 %** a to najmä z dôvodu nenaplnenia príjmov na investičné projekty zo ŠR, z EÚ.

V celkovom hodnotení východiskových ekonomických ukazovateľov rozpočtu na strane príjmov bez FO možno konštatovať, že dosiahli úroveň plnenia **74,69 % očakávaných príjmov schváleného rozpočtu po poslednej zmene.**

Tab. 4 Prehľad vývoja bežných príjmov

Rozpočet príjmov	2019	2020	2021	2022	2023
Daňové	15 495 016,43	15 427 008,28	16 920 760,98	18 836 722,64	20 155 976,49
Nedaňové	1 788 820,15	1 478 768,93	1 667 473,18	2 649 929,66	2 772 811,38
Granty a transfery	5 029 187,57	6 836 761,84	6 973 585,88	7 145 848,89	11 491 361,39
Celkom	22 313 024,15	23 742 539,05	25 561 820,04	28 632 501,19	34 420 149,26

Z hľadiska vývoja bežných príjmov možno konštatovať ich kontinuálny rast, od roku 2019 je to **nárast bežných príjmov o 12 107 125,11 EUR**, čo je spôsobené najmä vplyvom rastu dane poukazovanej územnej samosprávy zo štátu a rastom vlastných daňových a nedaňových príjmov.

Granty a transfery vykazujú z hľadiska vývoja rast - ide o príjmy získané v rámci sektoru verejnej správy, sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, z BSK, účelové dary od fyzických a právnických osôb a iné dotácie.

Tab. 5 Prehľad vývoja kapitálových príjmov

Rozpočet príjmov	2019	2020	2021	2022	2023
Nedaňové príjmy	28 784,98	195 494,97	96 757,28	52 104,69	83 098,11
Dotácie a granty	6 611 997,93	640 170,92	376 242,70	25 000,00	1 231 417,80
Celkom	6 640 782,91	835 665,89	472 999,98	77 104,69	1 314 515,91

Kapitálové príjmy sú kolísavé v závislosti najmä od prijatých kapitálových grantov a dotácií z EÚ a SR.

1.2 Plnenie rozpočtu výdavkov

Schválený rozpočet bežných výdavkov bol čerpaný na úrovni **93,80 %** plánovaných bežných výdavkov po poslednej zmene. Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania boli čerpané na úrovni 85,56 %, Poistné a príspevky do poisťovní boli čerpané na úrovni 87,16 %. Tovary a služby – prevádzkové výdavky všetkých stredísk MsÚ boli čerpané na úrovni 85,65 %. Bežné transfery boli čerpané nad rámec výdavkov po poslednej zmene rozpočtu a to na úrovni 113,44 %. Výdavky súvisiace so splácaním úverov boli čerpané na úrovni 95,47 %. Podiel bežných výdavkov na celkových výdavkoch bez FO predstavoval 88,09 %.

Tab. 6 Prehľad plnenia rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov za rok 2023 v EUR

Rozpočet	Schválený rozpočet po V. zmene	Čerpanie rozpočtu	Plnenie (%)
Bežné výdavky	33 659 013	31 568 056,16	93,80
Kapitálové výdavky	20 205 480	4 268 114,82	21,12
Výdavky celkom	53 860 493	35 836 170,98	66,54

Čerpanie výdavkov bolo vzhľadom k plánovanému čerpaniu na úrovni **66,54 %**. Podiel kapitálových výdavkov na celkových výdavkoch bez FO predstavoval 11,91 %. Nižšie čerpanie kapitálových výdavkov vyplýva z nerealizovania všetkých plánovaných investičných zámerov, presunom niektorých investičných zámerov do roka 2024 ako aj z dôvodu nižších kapitálových príjmov oproti predpokladu.

Tab. 7 Prehľad vývoja bežných a kapitálových výdavkov

Rožp. výdavkov	2019	2020	2021	2022	2023
Bežné	19 959 151,88	21 551 339,72	22 749 505,61	26 830 173,42	31 568 056,16
Kapitálové	2 113 124,55	4 105 435,15	3 810 526,40	6 550 531,56	4 268 114,82
Celkom	22 072 276,43	25 656 774,87	26 560 032,01	33 380 704,98	35 836 170,98

Z hľadiska vývoja bežných výdavkov je zrejмый rastúci trend. Za týmto vývojom stojí rast bežnej spotreby spôsobenej aj v roku 2023 rastom inflácie. Bežné výdavky vzrástli za posledné 4 roky o 11 608 904,28 EUR.

Kapitálové výdavky sú kolísavé, v závislosti od kapitálových príjmov, ako aj realizácie investičných akcií.

Z hľadiska vývoja príjmov a výdavkov je možné vyvodit' niekoľko skutočností:

a) trend rastu bežných príjmov (nárast za posledné 4 roky 54,25 %) a bežných výdavkov (nárast za posledné 4 roky 58,16 %), pričom **rýchlejšiu tendenciu rastu vykazujú bežné výdavky**

b) napriek rastu bežných výdavkov je **rozpočtovaný vyšší prebytok bežného rozpočtu ako v roku 2022.**

c) nepodarilo sa naplnit' rozpočet kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov

Na základe týchto skutočností by sa mali hľadať možné rezervy v znížení čerpania jednotlivých položiek bežných výdavkov a súčasne zväžiť prístup k rozpočtovaniu kapitálových výdavkov.

1.3 Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa vyjadruje ako súhrnná bilancia bežných príjmov, bežných výdavkov a kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov bez finančných operácií. Výsledkom môže byť schodok alebo prebytok rozpočtu. Hospodárenie mesta v roku 2023 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Tab. 8 Výsledok hospodárenia z rozpočtu

Hospodárenie mesta	Skutočnosť k 31.12.2023
Bežné príjmy spolu	34 420 149,26
Bežné výdavky spolu	31 568 056,16
Prebytok bežného rozpočtu	2 852 093,10
Kapitálové príjmy spolu	1 314 515,91
Kapitálové výdavky spolu	4 268 114,82
Schodok kapitálového rozpočtu	-2 953 598,91
Schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-101 505,81
Zvýšenie schodku/vylúčenie z prebytku	1 440 336,08
Upravený schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-1 541 841,89
Príjmy z finančných operácií	5 802 135,48
Výdavky z finančných operácií	462 413,65
Zostatok finančných operácií	5 339 721,83
PRÍJMY SPOLU	41 536 800,65
VÝDAVKY SPOLU	36 298 584,63
Hospodárenie mesta	5 238 216,02
Vylúčenie z prebytku	3 893 908,88
Upravené hospodárenie mesta	1 344 307,14

Z výsledku hospodárenia je zrejmé, že mesto vykázalo schodok rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a),b) a § 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v sume - **101 505,81 EUR.**

V zmysle §16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je **schodok rozpočtu upravený o nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku** zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu vo výške **1 440 336,08 EUR**.

Upravený schodok rozpočtu je vo výške - 1 541 841,89 EUR

1 Bilancia aktív a pasív

Zostatková hodnota na strane aktív (majetok mesta) podľa účtovnej závierky

-k 31.12.2023 bola **68 288 149,96 EUR**.

zostatková hodnota na strane pasív (vlastné imanie a záväzky) podľa účtovnej závierky

- k 31.12.2023 bola **68 288 149,96 EUR**.

Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2023 je vo svojich zostatkových hodnotách a finančných objemoch vyrovnaná.

Z bilancie aktív a pasív je zrejmy vyšší podiel neobežného majetku oproti obežnému majetku v aktívach mesta. Medziročne zaznamenalo mesto nárast majetku o 4,36 % a to najvýraznejšie v neobežnom majetku, menovite v DHM. **Medziročná zmena majetku je 2 856 045,80 EUR. Nárast neobežného majetku bol spôsobený kúpou majetku a zaradením zrealizovaných investícií do majetku.**

AKTÍVA

Názov	ZS k 1.1.2023	KZ k 31.12.2023
Majetok spolu	65 432 104,16	68 288 149,96
Neobežný majetok	48 873 540,41	51 157 750,85
Obežný majetok	16 508 009,16	17 089 167,00
Časové rozlíšenie	50 554,59	41 232,11

PASÍVA

Názov	ZS k 1.1.2023	KZ k 31.12.2023
Vlastné imanie a záväzky spolu	65 432 104,16	68 288 149,96
Vlastné imanie	45 880 023,45	48 260 471,75
Záväzky	5 509 550,37	6 481 409,99
Časové rozlíšenie	14 042 530,34	13 546 268,22

2 Bilancia pohľadávok a záväzkov

Tab. 9 Stav pohľadávok k 31.12.2023 podľa zostatkovej doby splatnosti v EUR

Účet	stav k 1.1.2023	stav k 31.12.2023
Dlhodobé pohľadávky	528 446,98	528 446,98
Krátkodobé pohľadávky	534 457,21	1 690 994,22
Celkom	1 062 904,19	2 219 441,20

Tab. 10 Stav záväzkov k 31.12.2023

Účet	stav k 1.1.2023	stav k 31.12.2023
Rezervy	779 096,98	547 886,98
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	686 739,65	2 004 499,18
Dlhodobé záväzky	52 226,00	44 754,34
Ostatné dlhodobé záväzky	0,00	550 601,05
Krátkodobé záväzky	989 590,53	1 295 764,44
Bankové úvery a výpomoci	3 001 897,21	2 037 904,00
Celkom	5 509 550,37	6 481 409,99

Krátkodobé pohľadávky sa zvýšili o 1 156 537,01 EUR. Najvyššiu položku krátkodobých pohľadávok predstavujú **pohľadávky z nedaňových príjmov vo výške 1 308 791,42 EUR a pohľadávky z daňových príjmov vo výške 71 143,11 EUR**. Pohľadávky ako zdroj príjmov súvisia s úhradou miestnych daní a poplatkov na základe výziev na zaplatenie nedoplatku, úhrad a uložených pokút. Mesto neeviduje záväzky po lehote splatnosti. Ekonomická kondícia mesta je na úrovni, v ktorej sa nevystavuje riziku nesplácania svojich záväzkov.

3 Prehľad vývoja dlhu

V roku 2023 prijalo mesto Senec úver od Environmentálneho fondu v celkovej výške 400 000,00 EUR.

Tab. 11 Prehľad vývoja dlhu mesta za rok 2023

Typ dlhu	Stav istiny k 31.12.2022	Splátka istiny v r. 2023	Zostatok istiny k 31.12.2023	Splátka úrokov v r. 2023	Konečná splatnosť úveru
investičný - led osvetlenie	59 437,21	59 437,21	0,00	702,97	30.3.2023
investičný - ZŠ Mlynská	240 000,00	80 000,00	160 000,00	9 162,18	31.12.2025
investičný - rekonštr.MŠ a ZŠ	495 000,00	90 000,00	405 000,00	4 460,58	30.6.2028
investičný - pozemok Záhr. ul.	1 647 912,00	175 008,00	1 472 904,00	55 268,50	31.5.2032
Environmentálny fond	0,00	0,00	400 000,00	0,00	31.12.2043
NFV	559 548,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	3 001 897,21	404 445,21	2 437 904,00	69 594,23	

Mesto Senec vykazovalo k 31.12.2023 zostatok istiny úverov v celkovej výške 2 437 904,00 EUR. Do úverovej zaťažnosti mesta k 31.12.2023 sa nezapočítavajú záväzky z Environmentálneho fondu vo výške 400 000. **Úverová zaťažnosť** mesta k 31.12.2023 bola na úrovni **7,12 %**. **Nepresiahla tak 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.**

Splátková zaťažnosť bola na úrovni **2,37 %**, t.j. **nepresiahla 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** znížených o prostriedky poskytnuté

v príslušnom rozpočtovom roku mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, EÚ, zo zahraničia alebo na základe osobitného predpisu.

Úverová ako aj splátková záťaž mesta je v súlade s ust. § 17 ods 6 písm a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

4 Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Príspevková organizácia **MsKS** dosiahla v roku 2023 ziskové hospodárenie vo výške 19 823,18 EUR.

Výnosy	1 630 040,39 EUR
Náklady	554 771,16 EUR
Hospodársky výsledok - zisk	7 701,40 EUR

Príspevková organizácia jedáleň **Kysucká 14** dosiahla v roku 2023 ziskové hospodárenie vo výške 9 704,04 EUR (z hlavnej činnosti 6 081,08 EUR, z podnikateľskej činnosti 3 622,96 EUR).

Výnosy	590 199,49 EUR
Náklady	580 495,45 EUR
Hospodársky výsledok - zisk	9 704,04 EUR

5 Prehľad o poskytnutých dotáciách

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návrh záverečného účtu obsahuje aj podrobný prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 cit. zákona v členení podľa jednotlivých príjemcov. Mesto poskytlo dotácie v súlade s citovaným zákonom fyzickým a právnickým osobám na podporu všeobecne prospešných služieb a na všeobecne prospešný a verejnoprospešný účel.

6 Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Senec neposkytlo žiadne záruky a ručenie za iné subjekty.

7 Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov: rezervný fond, sociálny fond

Mesto Senec tvorilo a spravovalo nasledovné fondy:

Rezervný fond - vytvára mesto v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z.. O transferoch fondu rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Fond rezervný	Suma v EUR
ZS k 01.01.2023	1 127 481,16
KZ 31.12. 2023	1 344 307,14

Úbytky z rezervného fondu v roku 2023 boli použité v zmysle uznesenia MsZ č. 132/2023 zo dňa 31.10.2023 v celkovej výške 1 119 951,60 EUR. Prírastky boli vo výške 1 336 777,58

EUR. Konečný zostatok RF k 31.12.2023 je vo výške 1 344 307,14 EUR. Tvorba rezervného fondu bola vo výške 216 825,98 EUR zostatkom finančných operácií.

Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu podľa zákona č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a kolektívnej zmluvy.

Sociálny fond	Suma v EUR
ZS k 01.01.2023	52 226,00
KZ k 31.12.2023	44 754,34

Stav sociálneho fondu k 01. 01. 2023 vykazoval hodnotu vo výške 52 226,00 EUR.

V roku 2023 príjem do sociálneho fondu - povinný prídelený fond predstavoval výšku 55 992,20 EUR a použitie, resp. výdavky sociálneho fondu boli použité na príspevok na stravovanie pre zamestnancov spolu vo výške 63 463,86 EUR. Zostatok sociálneho fondu k 31.12.2023 vykazuje hodnotu vo výške 44 754,34 EUR.

9 Údaje o podnikateľskej činnosti

Mesto nepodniká.

10 Hodnotenie programov rozpočtu

Rozpočet Mesta Senec bol zostavený a schválený na rok 2023 ako úplný programový rozpočet v členení na programy a podprogramy, čím bol dodržaný postup v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Výdavky rozpočtu mesta boli alokované do 15 programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy, prvky a projekty. Programový rozpočet svojím spracovaním odzrkadľoval potreby mesta z kvantitatívneho ako aj kvalitatívneho hľadiska.

Tab. 12 Prehľad bežných výdavkov podľa jednotlivých programov

PROGRAM	Schválený rozpočet po V. zmene	Čerpanie rozpočtu	Plnenie (%)
Program 1 - Plánovanie, manažment a kontrola	913 161,00 €	705 484,84 €	77,26
Program 2 - Propagácia a marketing	144 675,00 €	136 979,50 €	94,68
Program 3 - Interné služby mesta	581 021,00 €	436 817,98 €	75,18
Program 4 – Služby občanom	712 475,00 €	684 786,14 €	96,11
Program 5 – Bezpečnosť, právo a poriadok	1 162 366,00 €	990 213,92 €	85,19
Program 6 – Odpadové hospodárstvo	1 620 690,00 €	1 536 266,42 €	94,79
Program 7 - Výstavba	0,00 €	0,00 €	0
Program 8 - Miestne komunikácie	573 000,00 €	600 716,92 €	104,84
Program 9 - Vzdelávanie	19 579 938,00 €	18 254 199,97 €	91,46
Program 10 - Kultúra	1 462 182,00 €	1 446 620,73 €	98,94
Program 11 - Šport a rekreácia	223 500,00 €	227 014,70 €	101,57
Program 12 - Prostredie pre život	1 935 924,00 €	1 278 082,40 €	66,02

Program 13 - Bývanie	34 131,00 €	26 397,45 €	77,34
Program 14 – Sociálne služby	2 294 687,00 €	2 913 803,41 €	126,98
Program 15 - Amdinistratíva	2 417 263,00 €	2 330 671,78 €	96,42
celkom	33 655 013,00 €	31 568 056,16 €	93,80

Tab. 13 Prehľad kapitálových výdavkov podľa jednotlivých programov

	Schválený rozpočet po V. zmene	Čerpanie rozpočtu	Plnenie (%)
Program 1 - Plánovanie, manažment a kontrola	16 530 987,00 €	2 633 131,13 €	15,93
Program 2 – Propagácia a merketing	5 000,00 €	0,00 €	0
Program 3 – Interné služby mesta	427 935,00 €	215 163,12 €	50,28
Program 4 – Služby občanom	10 200,00 €	4 286,68 €	42,03
Program 5 – Bezpečnosť, právo a poriadok	42 300,00 €	7 719,14 €	18,25
Program 6 – Odpadové hospodárstvo	1 055 447,00 €	150 271,60 €	14,24
Program 7 - Výstavba	740 000,00 €	173 426,40 €	23,44
Program 8 – Miestne komunikácie	0,00 €	0,00 €	0
Program 9 - Vzdelávanie	293 522,00 €	212 672,63 €	72,46
Program 10 - Kultúra	19 500,00 €	16 441,95 €	84,32
Program 11 – Šport a rekreácia	0,00 €	0,00 €	0
Program 12 – Prostredie pre život	954 329,00 €	733 665,02 €	76,88
Program 13 - Bývanie	0,00 €	0,00 €	0
Program 14 – Sociálne služby	16 260,00 €	10 696,55 €	65,78
Program 15 - Administratíva	110 000,00 €	110 640,60 €	100,58
celkom	20 205 480,00 €	4 268 114,82 €	21,12

V oblasti investícií neboli splnené všetky plánované ciele najmä:

- program 1 - Plánovanie, manažment a kontrola, podprogram 1.4. Strategické plánovanie a projekty (15,70%) manažment investícií (18,69%)
- program 6 – Odpadové hospodárstvo (14,24%)
- program 7 – Výstavba (23,44%)

(nenaplnenie cieľov vyplýva aj z Tab. č. 6 - Prehľad plnenia rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov za rok 2023)

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu za rok 2023 bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovej stránke mesta najmenej 15 dní v zmysle § 9 ods. 2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v samospráve.

Audit účtovnej závierky za rok 2023 a hospodárenie mesta v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v samospráve boli overené nezávislým audítorom.

Účtovná závierka za rok 2023 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a vyjadruje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta Senec k 31.12.2023.

Návrh záverečného účtu mesta Senec za rok 2023 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Na základe uvedeného **odporúčam**

Mestskému zastupiteľstvu mesta Senec uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu mesta Senec za rok 2023 výrokom podľa § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: **„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“**