

	<b>Materiál pre zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Nemšovej konaného dňa 15. decembra 2022</b>	<b>k bodu programu:  5</b>
---	---	------------------------------------

Názov materiálu:

**Stanovisko hlavného kontrolóra k Programovému rozpočtu Mesta Nemšová  
na roky 2023 - 2025**

Návrh na uznesenie :

- I. Mestské zastupiteľstvo berie na vedomie Stanovisko hlavného kontrolóra Mesta Nemšová k Programovému rozpočtu mesta Nemšová na roky 2023 - 2025

	funkcia	meno	podpis
Predkladá:	hlavný kontrolór	Ing. Nadežda Papierniková	
Vypracoval:	hlavný kontrolór	Ing. Nadežda Papierniková	

## **Stanovisko hlavného kontrolóra Mesta Nemšová k Programovému rozpočtu mesta Nemšová na roky 2023 - 2025**

Stanovisko k rozpočtu bolo vypracované v zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších doplnkov a zmien, na základe zverejneného rozpočtu mesta a na základe ekonomických analýz a skutočných hospodárskych výsledkov kalendárneho roka 2022, pričom sa brali do úvahy aj skúsenosti z vývoja hospodárskych trendov predchádzajúcich rokov. Zverejnený rozpočet mesta bol spracovaný v súlade s § 9 zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách miestnej a územnej samosprávy a o zmene niektorých zákonov v znení neskorších doplnkov a zmien.

Rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný a zároveň spĺňa aj ostatné, zákonom stanovené podmienky v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov. Príprava rozpočtu rešpektuje povinnosť ustanovenú znením § 9 o viacročnom rozpočte a prechodné ustanovenie § 21 ods. 3 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorej sa viacročný rozpočet obce alebo vyššieho územného celku na nasledujúce rozpočtové roky zostavuje od roku 2006.

### **A VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA**

#### **1 Zákonnosť predloženého rozpočtu**

##### **1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Rozpočet na roky 2023 - 2025 (ďalej len rozpočet):

- je zostavený podľa § 10 a § 21 zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších doplnkov a zmien
- je v súlade so zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších doplnkov a zmien
- je v súlade so zák. č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších doplnkov a zmien
- je v súlade so zák. č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších doplnkov a zmien
- je v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti
- je v súlade so zák.č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

##### **1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta pre rok 2023**

Rozpočet bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami mesta -VZN :

- návrhom VZN o miestnych daniach
- VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Nemšová
- Zásadami hospodárenia s majetkom mesta
- návrhom VZN, ktorým sa určuje výška a spôsob úhrady príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v základných, základných umeleckých a materských školách

- návrhom VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ, dieťa MŠ a školských zariadení so sídlom na území mesta Nemšová

Čo sa týka VZN o a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady pôvodne navrhovaný zverejnený rozpočet v plnej miere nezohľadňoval novú výšku poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady nakoľko rozpočet predpokladal s príjmom 190.500 €, avšak po napočítaní výšky poplatku stanovenej v návrhu VZN bola reálna suma príjmu vo výške 222.500 €. Z tohto dôvodu bola podaná z mojej strany pripomienka, na základe ktorej bola upravená navrhovaná výška rozpočtu tejto položky. Rozpočet po úprave teda zohľadňuje aj návrh VZN o a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

### 1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Nemšová

- rozpočet bol zverejnený dňa 25.11.2022 v meste na úradnej tabuli MsÚ a na webovej stránke mesta v zákonom stanovenej lehote 15 dní pred jeho schválením v zmysle § 9 ods. 2 zák. č. 369/1991 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších doplnkov a zmien.

## 2 Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

- Rozpočet na roky 2023 - 2025 bol zostavený na základe rozpočtovej klasifikácie podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov.
- Rozpočet bol spracovaný v súlade s Príručkou MF SR na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2023 až 2025 č. MF/009168/2019-411. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2023 až 2025 je vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- je v súlade s manuálom MF SR pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy.

## B TVORBA ROZPOČTU

Návrh viacročného rozpočtu mesta Nemšová na roky 2023 - 2025 vychádza z vyššie menovaných právnych predpisov a metodických pokynov pre spracovanie rozpočtov samospráv. Východiskovými podkladmi pre tvorbu viacročného rozpočtu mesta na roky 2023 - 2025 boli zohľadnenia platných zmluvných vzťahov do rozpočtu mesta, platných VZN, analýza hospodárenia v roku 2022 a rozvojové plány mesta na rok 2023 a ďalšie roky. Viacročný rozpočet ako strednodobý nástroj finančnej politiky mesta bol spracovaný podľa zák. č. 583/2004 Z.z. v členení podľa § 9 ods. 1 ako:

- rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2023
- rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku 2024
- rozpočet na rok 2025.

Rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2023 je záväzný, pričom rozpočty na nasledujúce rozpočtové roky 2024 a 2025 nie sú záväzné, majú len orientačný charakter.

Rozpočet sa v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vnútorne člení na:

- bežný rozpočet (bežné príjmy a bežné výdavky)
- kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky)
- finančné operácie (príjmové a výdavkové finančné operácie)

Vo viacročnom rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu na príslušné obdobie v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom a fondom EÚ, k zriadeným právnickým a fyzickým osobám - podnikateľom a spoločnostiam, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu mesta, ako aj k rozpočtom iných obcí (spoločný obecný úrad - stavebný, školský) a rozpočtom vyšších územných celkov.

## C ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA ROZPOČTU

Predložený viacročný rozpočet mesta obsahuje východiská tvorby rozpočtu, predpokladaný očakávaný vývoj príjmovej a výdavkovej časti bežného a kapitálového rozpočtu v predložených kvantitatívnych ukazovateľoch v zmysle programovej štruktúry rozpočtu. Obsahuje jednotlivé programy a podprogramy s ich príslušnými zámermi a cieľmi. Rozpočet na rok 2023 ako aj výhľad na roky 2024 - 2025 je zostavený v mene euro v súlade so zákonom č. 659/2007 Z.z. o zavedení eura v SR s nasledovnými východiskovými ukazovateľmi ( vychádzajúc z čísiel návrhu už so zapracovanými pripomienkami ) :

Tab.č.1

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Príjmy bežné	7 494 366,00 €	7 580 602,00 €	7 580 602,00 €
Príjmy kapitálové	1 855 394,00 €	- €	- €
Príjmové finančné operácie	1 946 890,00 €	42 000,00 €	42 000,00 €
<b>Príjmy celkom</b>	<b>11 296 650,00 €</b>	<b>7 622 602,00 €</b>	<b>7 622 602,00 €</b>
Výdavky bežné	7 186 486,00 €	7 159 446,00 €	7 159 446,00 €
Výdavky kapitálové	3 688 570,00 €	70 190,00 €	93 492,32 €
Výdavkové finančné operácie	421 594,00 €	392 966,00 €	369 663,68 €
<b>Výdavky celkové</b>	<b>11 296 650,00 €</b>	<b>7 622 602,00 €</b>	<b>7 622 602,00 €</b>

Rozpočet na rok 2023 je koncipovaný ako vyrovnaný rozpočet. Rozpočet na roky 2024 a 2025 je nezáväzný a bude vo veľkej miere závisieť od medzročného vývoja indexu dane z príjmu fyzických osôb.

Východiskové ukazovatele rozpočtu na rok 2023 v členení:

Tab.č.2 **Bežný rozpočet**

Rozpočtový rok	2022 očak.skut.	2023 návrh
Bežné príjmy	6 778 446,98 €	7 494 366,00 €
Bežné výdavky	6 778 050,16 €	7 186 486,00 €
<b>Hospodárenie:</b>		
<b>Prebytok(+)/schodok(-)</b>	<b>+ 396,82 €</b>	<b>+ 307 880,00 €</b>

Tab.č.3 **Kapitálový rozpočet**

Rozpočtový rok	2022 očak. skut.	2023 návrh
Kapitálové príjmy	2 954 146,48 €	1 855 394,00 €
Kapitálové výdavky	5 090 518,37 €	3 688 570,00 €
<b>Hospodárenie:</b>		
<b>Prebytok(+)/schodok(-)</b>	<b>- 2 136 371,89 €</b>	<b>- 1 833 176,00 €</b>

Tab.č.4 **Finančné operácie**

Rozpočtový rok	2022 očak. skut.	2023 návrh
Finančné operácie príjmové	2 567 014,39 €	1 946 890,00 €
Finančné operácie výdavkové	431 039,32 €	421 594,00 €
<b>Hospodárenie:</b>		
<b>Prebytok(+)/schodok(-)</b>	<b>2 135 975,07 €</b>	<b>1 525 296,00 €</b>

Bežný rozpočet sa navrhuje s prebytkom 307.880 €, kapitálový rozpočet so schodkom - 1.833.176 €, rozpočet finančných operácií je prebytkový vo výške 1.525.296 €. Pozitívnym pre rozvoj mesta je fakt, že aj napriek zlej finančnej situácii samospráv mesto navrhuje prebytkový bežný rozpočet, a nevyužilo možnosť prechodného ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách o výnimke pre rok 2023, kedy je možné zostaviť schodkový bežný rozpočet.

Bežné príjmy sú rozpočtované s nárastom 10% oproti očakávanej skutočnosti roka 2022, pričom v najvyššej miere sú ovplyvnené vývojom daňových príjmov mesta ( nárast o 10% ) a taktiež nedaňových príjmov mesta hlavne vlastných ( nárast o 20% ), príjmy škôl a školských zariadení nám stúpajú o 3%, čo je ovplyvnené zmenou VZN o školských poplatkoch. Najvýznamnejšou položkou bežných príjmov je výnos dane z príjmov fyzických osôb, ktorá je rozpočtovaná v súlade s odhadom Výboru pre daňové prognózy vo výške 3.817.000 €.

V uvedenej sume by už mali byť zohľadnené aj vplyvy balíčka ministra financií. Bežné granty a transfery sú navrhované s nárastom 5%. V rámci kapitálových príjmov sú rozpočtované granty a transfery na investičné akcie plánované v meste. Predpokladá sa nárast týchto zdrojov o 50% v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2022. Najvýznamnejšou položkou príjmových operácií je aktivácia príjmov z predchádzajúceho rozpočtového obdobia, ktorou bude mesto dofinancovávať schodok kapitálového rozpočtu. Zároveň nám do rozpočtu roka 2023 prechádza úver na rekonštrukciu verejného osvetlenia, ktorý už bol schválený v roku 2022. Navrhovaný rozpočet teda nenavýšuje úroveň dlhovej služby mesta Nemšová, naopak táto bude klesať úmerne so splátkami úverov navrhnutých v rámci výdajových finančných operácií.

Získané zdroje príjmov boli pretransformované do výdajovej časti rozpočtu do jednotlivých programov v súlade so schválenou programovou štruktúrou rozpočtu.

Bežné výdavky sa rozpočtujú s nárastom 6%, zohľadňujú potreby úpravy mzdových prostriedkov v súlade s platnou kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa v rámci všetkých organizácií mesta a mestského úradu, zabezpečujú financovanie chodu úradu, činnosť hasičských zborov, nakladanie s odpadmi, bežné opravy miestnych komunikácií a chodníkov, financovanie škôl a školských zariadení na území mesta, kultúry, športu, financovanie verejnoprospešných a sociálnych služieb v meste. Kapitálové výdaje sú rozpočtované na úrovni 73% očakávanej skutočnosti roka 2022, avšak po zrealizovaní plnenia roka 2022 možno dosiahnu rovnakú úroveň vzhľadom na niektoré aktivity, ktoré sa v rámci roka 2022 nezrealizovali resp. nedofinancovali. Výdavkové finančné operácie sa plánujú v zásade na úroveň očakávanej skutočnosti roka 2022, predstavujú už spomínané splátky úverov.

### **Riziká návrhu rozpočtu na rok 2023**

Navrhovaný rozpočet je zostavený tak, aby minimalizoval možnú mieru rizík, ktoré majú vplyv na plnenie rozpočtu, ale aby bola zabezpečená komplexná udržateľnosť a konzistentnosť navrhovaného rozpočtu bude nevyhnutné zodpovedne pristupovať k plneniu bežných príjmov ako aj k čerpaniu prostriedkov v súlade s jednotlivými programami, podprogramami, projektami, zámermi a cieľmi zo strany všetkých subjektov, ktoré na rozpočte participujú. Z hľadiska dlhodobej udržateľnosti dobrej kondície rozpočtu mesta treba brať do úvahy aj súčasnú neistotu vo vývoji ekonomiky v dôsledku vysokej miery inflácie a jej dopad na rozpočet, rovnako aj fakt, že stále nie je schválený základný dokument, od ktorého sa odvíja aj financovanie samospráv, ktorým je štátny rozpočet.

## **D ZHRNUTIE**

Pri tvorbe návrhu rozpočtu spracovateľ vychádzal z reálnych čísiel rozpočtu ako aj z plánovaných potrieb na realizáciu investičných zámerov. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách v samospráve ako aj ďalšími právnymi predpismi. V neposlednom rade aj na identifikáciu prípadných rizík plnenia rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdavkov. Svojou koncepciou rešpektuje všetky právne normy a všeobecne platné predpisy spojené s prípravou rozpočtu mesta.

Preskúmaním predloženého návrhu rozpočtu na roky 2023-2025 konštatujem, že je spracovaný transparentne, zohľadňuje súčasnú ekonomickú situáciu mesta ako aj predpokladaný vývoj hospodárenia Slovenskej republiky a že je zostavený v súlade s § 9 a 10

zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu zohľadňuje všeobecne záväzné nariadenia, ktoré sú jeho súčasťou a ich schválenie je nevyhnutnou podmienkou jeho schválenia v predloženej forme.

Navrhovaný rozpočet je vrátane finančných operácií zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená podmienka, vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol sprístupnený 25.11.2022 spôsobom v meste obvyklým t.j. ( úradná tabuľa, webová stránka mesta) v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej na 15 dní pred jeho schválením v MsZ, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti predložený Programový rozpočet Mesta Nemšová na rok 2023 **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v Nemšovej **s c h v á l i ť** a výhľadové rozpočty na roky 2024 a 2025 zobrať na vedomie.

Nemšová, 8.12.2022

Ing. Nadežda Papierniková, hlavný kontrolór