



**Materiál pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Nemšovej
konaného dňa 13. decembra 2023**

k bodu programu:

7

Názov materiálu:

**Stanovisko hlavného kontrolóra k Programovému rozpočtu Mesta Nemšová
na roky 2024 - 2026**

Návrh na uznesenie :

- I. Mestské zastupiteľstvo berie na vedomie Stanovisko hlavného kontrolóra Mesta Nemšová k Programovému rozpočtu mesta Nemšová na roky 2024 - 2026

	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 2024 - 2026

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 2023, 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 2024 - 2026 (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 2024

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

- návrhom VZN o miestnych daniach
- návrhom VZN o miestnom poplatku za KO a drobné stavebné odpady
- VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Nemšová
- Zásadami hospodárenia s majetkom mesta

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Nemšová

- rozpočet bol zverejnený dňa 27.11.2023 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 2024 - 2026 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 2024 až 2026 č. MF/009168/2019-411. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026 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 2024 - 2026 vychádza z vyššie menovaných právnych predpisov a metodických pokynov pre spracovanie rozpočtov samospráv. Východiskovými podkladmi pre tvorbu viacročného rozpočtu mesta na roky 2024 - 2026 boli zohľadnenia platných zmluvných vzťahov do rozpočtu mesta, platných VZN, analýza hospodárenia v roku 2023 a rozvojové plány mesta na rok 2024 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 2024
- rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku 2025
- rozpočet na rok 2026.

Rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2024 je záväzný, pričom rozpočty na nasledujúce rozpočtové roky 2025 a 2026 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 2024 ako aj výhľad na

roky 2025 - 2026 je zostavený v mene euro v súlade so zákonom č. 659/2007 Z.z. o zavedení eura v SR s nasledovnými východiskovými ukazovateľmi :

Tab.č.1

Rozpočtový rok	2024	2025	2026
Príjmy bežné	8 030 090,00 €	8 245 245,00 €	8 525 090,00 €
Príjmy kapitálové	7 217 161,85 €	0,00 €	0,00 €
Príjmové finančné operácie	585 590,00 €	0,00 €	0,00 €
Príjmy celkom	15 832 841,85 €	8 245 245,00 €	8 525 090,00 €
Výdavky bežné	7 883 623,00 €	7 873 023,00 €	8 067 823,00 €
Výdavky kapitálové	7 578 661,85 €	0,00 €	83 295,00 €
Výdavkové finančné operácie	370 557,00 €	372 222,00 €	373 972,00 €
Výdavky celkové	15 832 841,85 €	8 245 245,00 €	8 525 090,00 €

Rozpočet na rok 2024 je koncipovaný ako vyrovnaný rozpočet. Rozpočet na roky 2025 a 2026 je nezáväzný a bude vo veľkej miere závisieť od medzioročného vývoja indexu dane z príjmu fyzických osôb.

Východiskové ukazovatele rozpočtu na rok 2024 v členení:

Tab.č.2 Bežný rozpočet

Rozpočtový rok	2023 očak.skut.	2024 návrh
Bežné príjmy	8 041 622,33 €	8 030 090,00 €
Bežné výdavky	7 875 547,08 €	7 883 623,00 €
Hospodárenie:		
Prebytok(+)/schodok(-)	166 075,25 €	146 467,00 €

Tab.č.3 Kapitálový rozpočet

Rozpočtový rok	2023 očak. skut.	2024 návrh
Kapitálové príjmy	3 104 461,50 €	7 217 161,85 €
Kapitálové výdavky	5 335 172,28 €	7 578 661,85 €
Hospodárenie:		
Prebytok(+)/schodok(-)	-2 230 710,78 €	-361 500,00 €

Tab.č.4 **Finančné operácie**

Rozpočtový rok	2023 očak. skut.	2024 návrh
Finančné operácie príjmové	2 531 229,53 €	585 590,00 €
Finančné operácie výdavkové	466 594,00 €	370 557,00 €
Hospodárenie:		
Prebytok(+)/schodok(-)	2 064 635,53 €	215 033,00 €

Bežný rozpočet sa navrhuje s prebytkom 146.467,00 €, kapitálový rozpočet so schodkom -361.500 €, rozpočet finančných operácií je prebytkový vo výške 215.033,00 €.

Bežný rozpočet je navrhnutý takmer na úrovni očakávanej skutočnosti roka 2022, pričom v najvyššej miere bežné príjmy ovplyvňuje vývoj daňových príjmov mesta. Najvýznamnejšou položkou bežných príjmov je výnos dane z príjmov fyzických osôb, ktorá je rozpočtovaná v súlade s odhadom Výboru pre daňové prognózy vo výške 3.872.000 €, čo je o 35.000 € menej, ako sa očakáva v tomto roku. Výraznejšie rastú daňové príjmy z miestneho poplatku za KO a drobné stavebné odpady v percentuálnom vyjadrení je to 23 % nárast. Daň z nehnuteľností sa zvyšuje o 1,5 %. Nedaňové príjmy zohľadňujú očakávanú skutočnosť a zvyšujú sa oproti roku 2023 o takmer 11%, bežné granty a transfery sa rozpočtujú s poklesom takmer 8%. V rámci kapitálových príjmov sú rozpočtované granty a transfery na investičné akcie plánované v meste. Navrhovaný rozpočet nenavyšuje 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 na približne rovnakej úrovni ako je očakávaná skutočnosť roka 2023, 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 sa zvyšujú o 42% oproti očakávanej skutočnosti roka 2023, rozpočet výdavkových finančných operácií sa naopak znižujú na úroveň 80 % roka 2023 a predstavujú už spomínané splátky úverov.

Riziká návrhu rozpočtu na rok 2024

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 2024-2026 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 27.11.2023 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 2024 **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v Nemšovej **s c h v á l i ť** a výhľadové rozpočty na roky 2025 a 2026 zobrať na vedomie.

Nemšová, 8.12.2023

Ing. Nadežda Papierniková, hlavný kontrolór