

Stanovisko

hlavnej kontrolórky mesta k návrhu rozpočtu Mesta Nová Baňa na rok 2022 s výhľadom na roky 2023-2024

Podľa § 18f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta Nová Baňa na roky 2022 - 2024. Podkladom pre vypracovanie stanoviska bol spracovaný návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2022 - 2024 v členení podľa rozpočtovej klasifikácie a v programovej štruktúre.

1. Preverenie dodržania zákonných povinností pri zostavovaní návrhu viacročného rozpočtu

Návrh viacročného rozpočtu Mesta Nová Baňa na roky 2022–2024 bol zostavený v súlade s platnou legislatívou, zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., zákonom č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n.p. Na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022-2024 vydalo Ministerstvo financií SR príručku pod čís. MF/005766/2021-411. V zmysle tohto dokumentu sú jednotlivé subjekty, ktorých rozpočty tvoria rozpočet verejnej správy, povinné zapracovať do návrhov svojich rozpočtov finančné toky zo štátneho rozpočtu v súlade s návrhom štátneho rozpočtu schváleného vládou. Mesto Nová Baňa pri zostavovaní návrhu rozpočtu postupovalo v súlade s vydanou Príručkou.

V zmysle zákona č.583/2004 Z. z. mesto zostavilo návrh viacročného rozpočtu na roky 2022-2024, pričom záväzným rozpočtom je rozpočet na príslušný rozpočtový rok a teda r. 2022. Rozpočty na roky 2023 a 2024 nie sú záväzné.

Pre obce je záväzná platná rozpočtová klasifikácia vydaná MF SR, kde môžem konštatovať že predkladaný návrh rozpočtu je spracovaný v jej zmysle a náležitosti z nej vyplývajúce boli dodržané.

Podľa §10 zákona č.583/2004 Z. z. sú obce povinné zostaviť rozpočet vnútorne členený na :

- a) Bežný rozpočet (bežné príjmy a bežné výdavky)
- b) Kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky)

c) finančné operácie

Bežný rozpočet musí byť zostavený ako vyrovnaný alebo prebytkový, schodkový sa môže zostaviť iba v prípade, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ nevyčerpaných v minulých rokoch.

Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový, schodkový sa môže zostaviť iba v prípade, ak tento schodok je možné vykryť návratnými zdrojmi financovania, zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Konštatujem, že toto bolo pri zostavovaní rozpočtu dodržané.

Návrh viacročného rozpočtu na roky 2022-2024 je zostavený v programovej štruktúre, programový rozpočet obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mesta vo finančnom vyjadrení. Zostavením programového rozpočtu do programov, podprogramov a prvkov je splnená povinnosť vyplývajúca z ustanovenia § 4 a § 9 zákona č.583/2004 Z. z.

Návrh viacročného rozpočtu Mesta Nová Baňa na roky 2022-2024 bol v súlade s § 9 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. zverejnený na úradnej tabuli a internetovej stránke mesta, čím bola dodržaná povinnosť zverejnenia najmenej 15 dní pred jeho schválením, aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť.

2. Tvorba návrhu rozpočtu na rok 2022

Vzhľadom na ustanovenie § 9 ods.4 zákona č.583/2004 Z. z., ako aj § 5 ods.2 Rozpočtových pravidiel mesta Nová Baňa, z dôvodu nezáväznosti príjmov a výdavkov rozpočtov na roky nasledujúce po príslušnom rozpočtovom roku, predmetom tejto časti stanoviska je posúdenie návrhu rozpočtu na rok 2022.

Rozpočet na rok 2022 je zostavený ako vyrovnaný v celkovej výške 6 403 684 €. Bežný rozpočet na rok 2022 je zostavený ako prebytkový. Kapitálový rozpočet na rok 2022 je zostavený ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu je vykrytý prebytkom bežného rozpočtu a príjmovou finančnou operáciou čerpaním z rezervného fondu.

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

Podľa makroekonomických predpokladov z prognózy Ministerstva financií Slovenskej republiky zo septembra 2021 je zrejmé, že napriek ekonomickému poklesu

vplyvom pandémie daňovo-odvodové príjmy za rok 2020 takmer vôbec nepoklesli a v tomto roku už rastú silným tempom podobne ako pred krízou. Stabilný vývoj daní zo spotreby a trhu práce za rok 2020 dopĺňa aj daň z korporátnych ziskov s minimálnym medziročným poklesom po zapracovaní takmer všetkých daňových priznaní za rok 2020. Oživenie hospodárstva v 2021 prinesie robustný 5 percentný rast príjmov aj napriek spomaleniu ekonomickej aktivity v závere roka počas tretej vlny pandémie. V ďalších rokoch rast príjmov ešte zrýchli k úrovni 7 % najmä vďaka dočerpaniu EÚ fondov z končiaceho programového obdobia a z Plánu obnovy.

Aktuálny odhad podielu z výnosu DPFO - dane z príjmov fyzických osôb by mal byť podľa zverejnenej prognózy zo septembra 2021 nasledovný:

2022: odhad založený na
prognóze MFSR:

3 296 174 eur

Návrh rozpočtu mesta Nová Baňa na rok 2022

	Rozpočet 2022
BEŽNÉ PRÍJMY	5 771 477
BEŽNÉ VÝDAVKY	5 671 247
<i>BEŽNÝ ROZPOČET (P-V)</i>	<i>100 230</i>
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	167 903
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	588 785
<i>KAPITÁLOVÝ ROZPOČET(P-V)</i>	<i>- 420 882</i>
BEŽNÉ A KAPITÁLOVÉ PRÍJMY CELKOM	5 939 380
BEŽNÉ A KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY CELKOM	6 260 032
PRÍJMY - VÝDAVKY (P-V)	- 320 652
PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE	464 304
VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE	143 652
<i>FINANČNÉ OPERÁCIE (P-V)</i>	<i>320 652</i>
PRÍJMY CELKOM	6 403 684
VÝDAVKY CELKOM	6 403 684
PRÍJMY - VÝDAVKY (P-V)	0

ROZPOČET PRÍJMOV

Rozpočet príjmov, vrátane finančných operácií je zosumarizovaný v nasledovnej tabuľke:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2021	Očakávaná skutočnosť 2021	Návrh rozpočtu 2022
BEŽNÉ PRÍJMY	5 241 131	5 577 248	5 512 212
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	109 573	305 790	167 903
FINANČNÉ OPERÁCIE	191 893	910 868	464 304
BEŽNÉ PRÍJMY RO	251 517	289 396	259 265
PRÍJMY CELKOM	5 794 114	7 083 302	6 403 684

ROZPOČET BEŽNÝCH PRÍJMOV

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2021	Očakávaná skutočnosť 2021	Rozpočet 2022
DAŇOVÉ PRÍJMY	3 710 908	3 798 508	4 062 310
NEDAŇOVÉ PRÍJMY	707 428	801 143	721 551
GRANTY A TRANSFERY	1 074 312	1 266 993	985 196
BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU	4 783 740	5 866 644	5 769 057

Daňové príjmy

Daňové príjmy sú tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu, daňami z nehnuteľností, dane za tovary a služby kde je zahrnutá: daň za psa, daň za nevýherné hracie prístroje, daň za predajné automaty, daň za ubytovanie, daň za užívanie verejného priestranstva a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné

odpady. Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta a táto skutočnosť sa nemení ani v roku 2022.

Nedaňové príjmy

Rozpočet nedaňových príjmov na rok 2022 je navrhnutý vo výške 721 551 €.

Najväčší objem nedaňových príjmov predstavujú príjmy z vlastníctva, t. j. z uzatvorených nájomných zmlúv za prenájom nebytových priestorov a pozemkov. Výška týchto príjmov je v sume 197 300 €.

Ďalšiu skupinu tvoria príjmy z administratívnych poplatkov, iné poplatky a pokuty - správne poplatky za matričné úkony, za osvedčovanie listín a podpisov, za evidenciu obyvateľstva, za výrubu stromov, za úkony v oblasti stavebných činností, vydávania rybárskych lístkov. Výška týchto príjmov je 240 306 €.

Základné školy a školské zariadenia zriadené Mestom Nová Baňa – 259 265 €. Príjmy na úseku školstva tvoria len nedaňové príjmy. Tvoria ich príjmy škôl za zápisné, školné a stravné.

Iné nedaňové príjmy predstavujú sumu 24 700 €, táto suma je rovnaká ako v roku 2021. Tvoria ich odvody z výťažku stávkovej kancelárie a prevádzkovateľov ruliet a videohier, ktoré odvádzajú do rozpočtu mesta na území ktorého sa kancelária, prevádzka nachádza ak spĺňa podmienky pre prevádzku v zmysle zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Granty a transfery

Táto časť predstavuje sumu 985 196 €

Finančné prostriedky, ktoré sú zahrnuté v tejto časti príjmov majú charakter účelových dotácií, ktorých použitie je viazané na určitý účel a nie je možné ich použiť na niečo iné. Najväčšou položkou je financovanie prenesených kompetencií a to predstavuje sumu až 816 743€. Medzi transfery patria aj dotácie na činnosť stavebného úradu, matriku, hlásenie pobytu občanov, starostlivosť o životné prostredie a vojnové hroby, na register adries.....

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV

Mesto v návrhu rozpočtu rozpočtuje plnenie kapitálových príjmov výške 167 903 €. V rozpočte roku 2022 sa rozpočtujú príjem z predaja vrtu v predpokladanej sume 63 300 €, z predaja pozemkov v sume 18 000 €, príjmy z práva na odstrel 3 603 €, príjem z predaja majetku mesta 10 300 €, dotácia na kamerový systém v sume 16 000 €, dotácia pre ZŠ na vybavenie knižnice a vybudovanie oddychovej zóny 30 000 €.

FINANČNÉ OPERÁCIE

Finančnými operáciami sa vykonávajú napríklad prevody z peňažných fondov mesta alebo sa zapájajú do rozpočtu návratné zdroje financovania. Mesto plánuje formou príjmových finančných operácií financovať kapitálové výdavky v celkovej sume **464 304 €** nasledovne : z rezervného fondu vo výške 200 250 €, z peňažného fondu 222 790 € (nevyčerpané finančné prostriedky v roku 2021) a nevyčerpanej dotácie na modernizáciu Požiarnej zbrojnice výške 41 264 €.

RIZIKÁ NÁVRHU ROZPOČTU NA PRÍJMOVEJ STRÁNKE

1. Nenaplnenie rozpočtu vlastných príjmov. Vzhľadom na pandemickú situáciu vidím riziko v nenaplnení hlavne príjmu dane za ubytovanie. Odhad Rady pre rozpočtovú zodpovednosť v podielových daniach pre mesto Nová Baňa je nižší o 55 000 € ako je uvedené v návrhu rozpočtu.
2. Nenaplnenie rozpočtu na strane kapitálového príjmu, v položke predaj vrtu. Jedná sa o rozpočtovanú sumu vo výške 63 300 € nakoľko potenciálny kupujúci sa žiadnym spôsobom nezaviazal vrt odkúpiť.

ROZPOČET VÝDAVKOV

Pri zostavovaní rozpočtu v časti výdavkov bežných a kapitálových je opäť členenie na bežné výdavky mesta bez rozpočtových organizácií a rozpočtové organizácie zriadené mestom osobitne.

V tabuľke uvádzam sumu spolu.

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2021	Očakávaná skutočnosť 2021	Rozpočet 2022
BEŽNÉ VÝDAVKY	5 257 970	5 201 838	5 671 247

KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	427 144	1 056 297	588 785
FINANČNÉ OPERÁCIE	109 000	149 500	143 652
VÝDAVKY CELKOM	5 794 114	6 407 635	6 403 684

ROZPOČET BEŽNÝCH VÝDAVKOV

Mesto bez rozpočtových organizácií má v rozpočte pre rok 2022 bežné výdavky vo výške 2 862 099 €.

Rozpočtové organizácie majú bežné výdavky vo výške 2 809 148 €.

Rozpočet bežných výdavkov na rok 2022 podľa funkčnej klasifikácie, podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie (ktorá tvorí prílohu rozpočtu) a podľa programov je v tabuľkovej časti spracovaný veľmi podrobne, čo hodnotím veľmi pozitívne.

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Kapitálové výdavky, zahŕňajú výdavky na realizáciu investičných akcií ako aj výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku. V rozpočte mesta je opäť táto časť rozdelená na kapitálové výdavky mesta bez RO a kapitálové výdavky RO.

Kapitálové výdavky mesta predstavujú sumu 559 785 €. Najväčšiu položku a to až 69,3 % z kapitálových výdavkov mesta tvorí obnova mestských komunikácií – Cestná doprava, vo výške 388 000 €.

Kapitálové výdavky rozpočtových organizácií sumu 29 000 €. Kde položky v sume 13 000 € tvoria napr. nákup strojov a zariadení pre školské jedálne v ZŠ a MŠ, ako aj nákup hudobného nástroja pre ZUŠ v sume 8 000 €.

FINANČNÉ OPERÁCIE

Mesto Nová Baňa nemá v súčasnosti žiadny komerčný úver. Posledný komerčný úver zo SLSP bol splatený v roku 2019.

Výdavkové finančné operácie v súčasnosti tvoria splátky úverov zo ŠFRB v sume 109 000 € a splátky istiny z lízingu 34 652 €, ktorý mesto Nová Baňa zobralo na kúpu kukavožu pre Technické služby.

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Rozpočet 2022
Výdavkové finančné operácie	109 000	149 500	143 652

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Navrhovaný rozpočet na rok 2022 vrátane finančných operácií je zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená zákonná podmienka zostavenia rozpočtu podľa § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

	Rozpočet 2022
Bežné príjmy	5 771 477
Bežné výdavky	5 671 247
Bežný rozpočet - prebytok	100 230
Kapitálové príjmy	167 930
Kapitálové výdavky	588 785
Kapitálový rozpočet - schodok	- 420 855
Bežné a kapitálový príjmy celkom	5 939 380
Bežné a kapitálový výdavky celkom	6 260 785
Bežný a kapitálový rozpočet - schodok	- 320 652

Návrh rozpočtu na rok 2022 je zostavený ako vyrovnaný.

Bežný rozpočet na rok 2022 je zostavený ako prebytkový; kapitálový rozpočet na rok 2022 je zostavený ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu je vykrytý príjmovou finančnou operáciou. Finančné operácie sú kryté prebytkom bežného rozpočtu a príjmovou finančnou operáciou

RIZIKÁ NÁVRHU ROZPOČTU NA VÝDAVKOVEJ STRÁNKE

1. V podprograme 8.6 Banské múzeum nie je uvedená suma a tým pádom ani ciele programu, napriek tomu sa v komentári k tomuto programu počíta v jeho pokračovaní, čo môže priniesť navýšenie výdavkov.

2. Podhodnotené výdavky v podprograme 10.2.2. Opatrovateľská služba. Oproti minulému roku sa v rozpočte počíta s nižšími výdavkami o 52 865 €, čo je takmer 30% plánovaný pokles.

3. ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE NÁVRHU VIACROČNÉHO PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu s príslušnými právnymi predpismi, na identifikáciu prípadných rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a výdavkov. Návrh viacročného rozpočtu mesta Nová Baňa na roky 2022 – 2024 reálne odráža finančnú situáciu mesta, je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi –zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.. Návrh rozpočtu zohľadňuje ustanovenia zákona č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p., zákona č.564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a zákona č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl a školských zariadení v z.n.p. a ostatné súvisiace právne normy.

Podľa ústavného zákona č.493/2011Z.z. čl. 9 odsek 1 o rozpočtovej zodpovednosti v z.n.p., podľa ktorého sú subjekty verejnej správy povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Konštatujem, že návrh viacročného rozpočtu Mesta Nová Baňa na roky 2022-2024 bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Konštatujem, že návrh rozpočtu nezvyšuje zadlženosť mesta a zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy a preneseného výkonu štátnej správy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtových prostriedkov.

Návrh rozpočtu bol zverejnený zákonným spôsobom - na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta dňa 30. 11. 2021 čo je v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) v súlade s §9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Po preverení náležitostí a obsahu návrhu viacročného programového rozpočtu konštatujem, že je zostavený v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä

s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
Predkladaný návrh rozpočtu pokladám za reálny a udržateľný.

**Na základe uvedených skutočností
odporúčam mestskému zastupiteľstvu
rozpočet Mesta Nová Baňa na rok 2022 schváliť a rozpočet Mesta Nová Baňa na
roky 2022 – 2024 vziať na vedomie.**

V Novej Bani 06. 12.2021

PhDr. Katarína Segetová
hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa