

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Myjava k návrhu rozpočtu mesta Myjava na rok 2022-2024

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Myjava na rok 2022 (ďalej len „stanovisko“).

Pri spracovaní stanoviska k návrhu rozpočtu som vychádzal z predloženého návrhu rozpočtu mesta Myjava na rok 2022 a z viacročného rozpočtu na roky 2023 až 2024 (ďalej „návrh rozpočtu“). Posudzoval som zákonnosť aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi – legislatívnymi normami upravujúcimi proces zostavenia rozpočtu. Návrh rozpočtu bol spracovaný najmä v súlade s nasledovnými zákonmi:

- zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého obec pri výkone samosprávy zostavuje a schvaľuje rozpočet, ktorý je podľa § 9 ods. 1 základom jej finančného hospodárenia,
- zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), ktorý upravuje postavenie a obsah rozpočtu, členenie rozpočtu obce. V zmysle § 9 ods. 1až 4:

Návrh rozpočtu ďalej zohľadňuje príslušné ustanovenia a to najmä:

- zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve,
- Štatútu mesta Myjava,
- zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu je v súlade so strategickými dokumentami a všeobecne záväznými nariadeniami mesta

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh rozpočtu mesta bol zverejnený v zákonnej lehote na úradnej tabuli a na webovej stránke mesta v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov; t. j. najmenej 15 dní pred rokovaním mestského zastupiteľstva.

Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa:

- rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy,
- Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024, ktorú vydalo MF SR vo Finančnom spravodajcovi pod číslom: MF/005766/2021-411, pre obce je dôležitá najmä príloha č. 1, ktorá obsahuje kódy zdrojov (Príspevok č. 9/2021),
- Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024, ktorý bol medzitým schválený vládou Slovenskej republiky 14.10.2021.

A. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Pri spracovaní stanoviska k návrhu rozpočtu som vychádzal z predloženého návrhu rozpočtu mesta Myjava na rok 2022 a z viacročného rozpočtu na roky 2022 až 2024 (ďalej „návrh rozpočtu“). Posudzoval som zákonnosť aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu. Neoddeliteľnou súčasťou tohto stanoviska je posúdenie úverovej a splátkovej zaťaženia mesta Myjava

Návrh rozpočtu vychádza z vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období, t. j. zo skutočného plnenia rozpočtu k 31.12.2020, z monitoringu vývoja rozpočtu v priebehu roku 2021 a tiež z jeho očakávaného plnenia k 31.12.2021. Návrh rozpočtu reaguje aj na prognózy Ministerstva financií SR zo septembra 2021, z ktorých vychádza rozpočtovaný príjem z podielu na dani z príjmov fyzických osôb. V oblasti príjmov mesto rozpočtuje výšku miestnych daní a poplatkov v zmysle platných všeobecne záväzných nariadení. Podkladom návrhu rozpočtu boli aj požiadavky predložené z organizačných útvarov mesta i rozpočtových a príspevkových organizácií.

Návrh rozpočtu mesta na roky 2022 – 2024 sa v zmysle § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vnútorne člení na:

- a) bežné príjmy a bežné výdavky - „bežný rozpočet“
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky - „kapitálový rozpočet“
- c) finančné operácie.

B. Členenie rozpočtu

Návrh rozpočtu mesta na rok 2022 je zostavený ako mierne prebytkový, pričom:

- celkové príjmy sú rozpočtované vo výške 17 613 290,00 €

- celkové výdavky sú rozpočtované vo výške 17 608 803,00€

Návrh rozpočtu uvažuje s prebytkom vo výške 4 487€.

Očakávaná skutočnosť roku 2021 a návrh rozpočtu na rok 2022 a roky 2023-2024 je nasledovný:

Rozpočtové roky	Predpoklad 2021	Návrh 2022	Predpoklad 2023	Predpoklad 2024
Príjmy celkom	14 317 758,59 €	17 613 290,00	14 090 606,00	14 144 106,00
Výdavky celkom	13 820 604,00	17 608 803,00	14 058 755,00	14 003 342,00
Hospodárenie prebytok schodok	497 154,59	4 487,00	31 851,00	140 764,00

C. Bežný rozpočet mesta bez RO

Hlavná kategória	Názov	Suma v €	Podiel v %
100	Daňové príjmy	7 175 872,00	53,42
200	Nedaňové príjmy	2 240 598,00	16,68
300	Granty a transféry	4 015 220,00	29,89
Bežné príjmy spolu		13 431 690,00	100,00
610,620	Mzdy a platy+odvody	1 532 784,00	25,02
630	Tovary a služby	2 976 715,00	48,59
640	Bežné granty a transfery	1 542 640,00	25,18
650	Splácanie urokov	74 000,00	1,20
Bežné výdavky spolu		6 126 139,00	100,00

Rozhodujúca položka daňových príjmov je výnos dane z príjmov stanovená výške 4 860 477,00€ €. Dan z nehnuteľnosti je rozpočtovaná vo výške 1 731 686,00 €, poplatok za miestne komunálne odpady a drobné stavebné odpady odhadujeme vo výške 542 365,00€ dane za tovary a služby 582 709,00€

Z nedaňových príjmov v roku 2022 sa očakáva príjem z podnikania a vlastníctva majetku vo výške 380 208€. /príjmy prenajatých pozemkov (v priemyselnom parku 5,8 tis. € Sanitas), ostatné pozemky 40 tis. €, ZOS (60 tis. €) , lesy 15 tis.

Je tu tiež zahrnutý príjem z neukončeného súdneho sporu a vo výške 1 400 000,00 €.

D. Kapitálový rozpočet

Hlavná kategória	Názov	Suma v €	Podiel v %
200	Nedaňové príjmy	904 000,00	29,25
300	Granty a transféry	2 187 000,00	70,75
Kapitálové príjmy spolu		3 091 000,00	100,00
Kapitálové výdavky spolu		3 856 870,00	

Nedaňové príjmy:400 tis. predaj ovocných sadov, 300 tis. Nová Myjava, 204 tis. IBV Kamenné

Kapitalové granty a transféry:

849 900,00 -projekt Revitalizácia sídliska Pri štadióne ,

653 000,00-projekt Prestupné bývanie - po ukončení VO

332 500,00-projekt Gazdovský dvor

199 500,00-projekt Modernizácia vybavenie KD

Kapitálové výdavky.:

1 353 100,00-Prestupné bývanie Trokanova

894 600,00 - Revitalizácia sídliska Pri štadióne

350 000,00-rekonštrukcia Gazdovského dvora na T.Lúke

214 800,00- revitalizácia sídliska Pri štadióne

210 000,00- technika - KD Samka Dudíka modernizácia

165 000,00- oplotenie dolný cintorín

E. Finančné operácie

Hlavná kategória	Názov	Suma v €
400	Príjmy	0,00
800	Výdavky	1 003 751,00

964 176,00-výdavkové finančné operácie-splátky istín úverov

39 575,00-účasť na majetku,/30 tis.splátka TJ Spartak Myjava,

9 575,00-leasing 2 vozidiel

F. Úverová a splátková záťažnosť mesta

Pri používaní návratných zdrojov financovania mesto postupuje podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Pri vypracovaní tohto stanoviska bola použitá očakávaná skutočnosť bežných príjmov roka 2021 a návrh rozpočtu na rok 2022. Skutočné bežné príjmy roka 2021 budú známe až po schválení záverečného účtu za rok 2021 v mestskom zastupiteľstve. Celková suma dlhu mesta v roku 2022 v zmysle návrhu rozpočtu na rok 2022 neprekročí 60% očakávaných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Suma splátok návratných zdrojov financovania v zmysle návrhu rozpočtu na rok 2022 neprekročí 25% očakávaných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z cudzích zdrojov

Úverové a splátkové záťaženie mesta Myjava v roku 2022 v zmysle návrhu rozpočtu na roky 2022 – 2024 je v limitoch určených podľa § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

G. Záverečné zhodnotenie.

Návrh rozpočtu vo výdavkovej časti prihliada na rozpracované projekty a potreby v súlade so zámermi a strategickými dokumentami mesta.

Mesto Myjava bude v roku 2022 bude hospodáriť s prebytkovým rozpočtom.

Je predpoklad jeho úprav v priebehu roka v závislosti od vývoja daňových príjmov.

Navrhnuté čerpanie rozpočtových výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie je primerané k celkovým očakávaniam vývoja na strane príjmov navrhovaného rozpočtu.

Mesto je povinné hospodáriť s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a v priebehu roka kontrolovať hospodárenie a monitorovať a hodnotiť plnenie jednotlivých programov.

Konštatujem, že predkladaný návrh zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtových prostriedkov

Na základe uvedených skutočností

Odporúčam predložený návrh rozpočtu Mesta Myjava na rok 2022 schváliť a návrh rozpočtu mesta Myjava s výhľadom na roky 2023-2024 vziať na vedomie

V Myjave ,dňa 22.11.2021

Ing.Vladimír Vydurek

Hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

1. Mestské zastupiteľstvo:

A) prerokovalo

1. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2022 a rozpočtu na roky 2023,2024

B) berie na vedomie

1. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2022 a rozpočty na roky 2023,2024