

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Myjava k návrhu rozpočtu mesta Myjava na rok 2023-2025

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 2023 (ďalej len „stanovisko“).

Pri spracovaní stanoviska k návrhu rozpočtu som vychádzal z predloženého návrhu rozpočtu mesta Myjava na rok 2023 a z viacročného rozpočtu na roky 2024 až 2025 (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. 1 až 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 samosprávy,
- 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,

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:

➤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, ktorého aktuálne znenie je uvedené na webovom sídle ministerstva financií

➤Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2023 až 2025 (ďalej len „príručka“) 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 obsahuje textovú a prílohovú časť.

Rozpočtované príjmy a výdavky na rok 2023 sú záväznými ukazovateľmi, pričom na nasledujúce dva rozpočtové roky, t. j. na roky 2024 a 2025 sú orientačné a budú sa upresňovať v ďalšom rozpočtovom roku, ale len v mimoriadnych a odôvodnených prípadoch.,

A. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Pri spracovaní stanoviska k návrhu rozpočtu som vychádzal z predloženého návrhu rozpočtu mesta Myjava na rok 2023 a z viacročného rozpočtu na roky 2023 až 2025 (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 31.12.2022, z monitoringu vývoja rozpočtu v priebehu roku 2022 a tiež z jeho očakávaného plnenia k 31.12.2022

. Podkladom návrhu rozpočtu boli aj požiadavky predložené z organizačných útvarov mesta i rozpočtových a príspevkových organizácií.

Návrh rozpočtu mesta na roky 2023 – 2025 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.

rozpočtom. S prebytkom bežného rozpočtu sa pokrývajú i výdavkové finančné operácie

Očakávaná skutočnosť roku 2022 a návrh rozpočtu na rok 2023 a roky 2024-2025 je nasledovný:

Rozpočtové roky	Predpoklad 2022	Návrh 2023	Predpoklad 2024	Predpoklad 2025
Príjmy celkom	17 557 364,00	18 968 175,00	16 721 118,00	16 809 048,00
Výdavky celkom	17 546 037,00	18 879 269,00	16 710 171,00	16 684 674,00
Hospodárenie prebytok schodok	11 327,00	88 906,00	10 947,00	124 374,00

Bežný rozpočet mesta bez RO

Hlavná kategória	Názov	Suma v €	Podiel v %
100	Daňové príjmy	8 105 002,00	54,37
200	Nedaňové príjmy	2 220 018,00	14,89
300	Granty a transfery	4 583 225,00	30,74
Bežné príjmy spolu		14 908 245,00	100,00
610,620	Mzdy a platy+odvody	1703265,00	24,00
630	Tovary a služby	3 274 287,00	46,16
640	Bežné granty a transfery	2 037 296,00	28,72
650	Splácanie urokov	78 930,00	1,11
Bežné výdavky spolu		7 093 778,00	100,00

Rozhodujúca položka daňových príjmov je výnos dane z príjmov stanovená výške 5 180 036,00 €, Výška podielovej dane nie je fixne daná, je to prognóza a preto je tu zohľadnené i riziko z nenaplnenia, čo umožňuje navýšiť alebo znížiť ju podľa vývoja skutočnosti v priebehu roku 2023.

.Dan z nehnuteľnosti je rozpočtovaná vo výške 2 199 737,00 €, poplatok za miestne komunálne odpady a drobné stavebné odpady odhadujeme vo výške 685 865,00 €

Z nedaňových príjmov v roku 2023 sa očakáva príjem z podnikania a vlastníctva majetku vo výške 361 928,00 €. Ide o nájom za pozemky, za nebytové priestory a byty na sídlisku Kamenné v správe Bytového podniku Myjava, byty na ul. Trokanovej č. 234

Kapitálový rozpočet

Hlavná kategória	Názov	Suma v €	Podiel v %
200	Nedaňové príjmy	842 000,00	29,81
300	Granty a transféry	1 982 410,00	70,19
Kapitálové príjmy spolu		2 824 410,00	100,00
Kapitálové výdavky spolu		2 947 277,00	

. Finančné prostriedky do kapitálových príjmov rozpočtu na rok 2023 sú navrhnuté v celkovej výške 2 824 410,00 €.

Predpoklad príjmov z predaja pozemkov pre rok 2023 je vo výške 842 000 tis. €, ide o predaj pozemkov určených k vysporiadaniu pozemkov súvisiacich s nehnuteľnosťami vo vlastníctve FO v rámci žiadosti vo výške 40 000,00 € a na predaj formou VOS ako :

- ovocné sady vo výške 450 000, 00 €
- pozemky pred firmou ECOBAGS vo výške 52 000,00 €
- pozemky v rámci projektu „Nová Myjava“ vo výške 300 000,00 €

Kapitálové výdavky sú rozpočtované vo výške 2 947 277,00 € a zahŕňa financovanie investičných akcií mesta.

-v rámci schválených resp. predložených projektov vrátane povinného spolufinancovania spravidla vo výške 5% :

-bežné investičné akcie

E. Finančné operácie

Hlavná kategória	Názov	Suma v €
400	Príjmy	0,00
800	Výdavky	863 300,00

Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami rozpočtujeme vo výške 863 300,00 €, z toho :

- splácanie istín 3 investičných úverov vo výške 728 859,00 € (k 30.9.2023 splatenie úveru č. 2)
- splácanie istín k úverom zo ŠFRB pre lokalitu Kamenné vo výške 57 333,00 € .

Ostatnú časť tejto položky tvorí splátka finančného prenájomu 2 vozidiel vo výške 8 225,00 € a ročná splátka vo výške 30 000,00 € za odkúpenie obchodného podielu TJ Spartak Myjava mestom.

F. Úverová a splátková zaťaženosť 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 2022 a návrh rozpočtu na rok 2023. Skutočné bežné príjmy roka 2022 budú známe až po schválení záverečného účtu za rok 2022 v mestskom zastupiteľstve. Celková suma dlhu mesta v roku 2023 v zmysle návrhu rozpočtu na rok 2023 neprekročí 60% očakávaných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Suma splátok návratných zdrojov financovania v zmysle návrhu rozpočtu na rok 2023 neprekročí 25% očakávaných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z cudzích zdrojov

Úverové a splátkové zaťaženie 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.

Celkový rozpočet na rok 2023 je v zmysle § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov zostavený ako prebytkový, s celkovým prebytkom vo výške 144 428,00 €. Bežný rozpočet mesta pre rok 2023 je zostavený ako prebytkový v zmysle § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov a to s prebytkom vo výške 1 108 394,00 €. Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový. Vzniknutý schodok kapitálového rozpočtu vo 117 867,00 € a je krytý bežným rozpočtom. S prebytkom bežného rozpočtu sa pokrývajú i výdavkové finančné operácie.

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

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 2023 schváliť a návrh rozpočtu mesta Myjava s výhľadom na roky 2024-2025 vziať na vedomie

V Myjave ,dňa 28.11.2022

Ing. Vladimír Východník

Hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

1. Mestské zastupiteľstvo:

A) prerokovalo

1. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2023a rozpočtu na roky 2024,2025

B) berie na vedomie

1. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2023 a rozpočty na roky 2024,2025