



Materiál na rokovanie
29. zasadnutia
Mestského zastupiteľstva Šamorín

V Šamoríne, dňa 10.02.2022

Stanovisko hlavného kontrolóra
k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2022, 2023, 2024

Predkladá: Csaba Orosz, primátor mesta
Spravodajca: Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór mesta
Vypracoval: Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór mesta

Dôvodová správa: Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mesta Šamorín pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve vyplýva z ustanovenia §18 písm. c/ ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Návrh uznesenia:

Mestské zastupiteľstvo v Šamoríne na svojom zasadnutí dňa 10.02.2022 prerokovalo „Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2022, 2023 a 2024“, ktoré vzalo na vedomie v predloženom rozsahu, (resp. s nasledovnými pripomienkami).

MESTO ŠAMORÍN, Hlavná 37, 931 01 Šamorín

hlavný kontrolór

Stanovisko

k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2022 - 2024

Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mesta Šamorín pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve vyplýva z ustanovenia §18f ods. 1 písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov . Štruktúra stanoviska vychádza z posúdenia návrhu rozpočtu z hľadiska:

1/ zákonnosti predloženého návrhu

- Súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- Súladu s internými predpismi mesta Šamorín
- Dodržania informačnej povinnosti zo strany mesta

2/ metodickej správnosti predloženého návrhu rozpočtu,

3/ tvorby návrhu rozpočtu a jeho vnútornej štruktúry.

1/ Zákonnosť predloženého návrhu

a) Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Základným pilierom stanoviska je posúdenie návrhu rozpočtu z hľadiska dodržania nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení jeho neskorších zmien a doplnkov,
- zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení jeho neskorších zmien a doplnkov,
- zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné dopady v znení jeho neskorších zmien a doplnkov,
- zákona č. 564/2004 o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmu územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- platnej rozpočtovej klasifikácie pre zostavenie rozpočtu na rok 2022 ktorá je upravená opatrením MF SR,
- zásad rozpočtového hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami ,
- zákona č. 369/1990 Zb. v znení jeho neskorších zmien a doplnkov.

b) **Súlad s internými predpismi mesta Šamorín.** Pri zostavovaní rozpočtu mesta sa zohľadnili všeobecne záväzné nariadenia mesta ako aj práva a povinnosti, ktoré vyplývajú z platných zmluvných vzťahov.

c) **Informačná povinnosť – Návrh** rozpočtu mesta Šamorín na rok 2022-2024 bol verejne prístupný – t.j. zverejnený podľa §9 ods.3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

2/ Metodická správnosť rozpočtu

Predložený návrh rozpočtu mesta Šamorín je spracovaný podľa platných metodických pokynov a postupov účtovania s dodržaním záväznej rozpočtovej klasifikácie **vo forme programového rozpočtu**.

3/ Tvorba návrhu rozpočtu a jeho štruktúra

Návrh rozpočtu mesta Šamorín je formulovaný ako trojročný. Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov najmenej na tri rozpočtové roky. Návrh rozpočtu mesta Šamorín na roky 2022-2024 je spracovaný v súlade s rozpočtom verejnej správy na roky 2022 až 2024 a štátnym rozpočtom na rok 2022.

Základom finančného hospodárenia mesta je rozpočet, ktorý sa zostavuje na obdobie jedného kalendárneho roka. Rozpočet mesta obsahuje príjmy a výdavky spojené s činnosťou samosprávy, finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, k rozpočtu samosprávneho kraja a finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám.

Pred schválením mestským zastupiteľstvom je rozpočet mesta zverejnený na 15 dní spôsobom v meste obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť.

Rozpočet mesta sa vnútorne člení na:

- a/ bežné príjmy a bežné výdavky / bežný rozpočet/
- b/ kapitálové príjmy a kapitálové výdavky / kapitálový rozpočet/.

Súčasťou rozpočtu mesta sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov mesta a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Vecné vymedzenie výdavkov rozpočtu mesta a ich jednotné triedenie obsahuje rozpočtová klasifikácia.

Bežný rozpočet musí byť zostavený ako vyrovnaný alebo prebytkový.

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

Mesto môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Celkovou sumou dlhu mesta sa rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov mesta.

Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania, záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie,

operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi.

Dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór mesta.

Mesto môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania a záväzkov z investičných dodávateľských úverov, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

Mesto môže vykonať rozpočtové opatrenia uvedené v odseku 2 písm. d) v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení do 31. augusta príslušného rozpočtového roka. Mesto môže po tomto termíne vykonávať v priebehu rozpočtového roka len také zmeny rozpočtu, ktorými sa nezvýši schodok rozpočtu mesta, s výnimkou zmien rozpočtu z dôvodu potreby úhrady výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku mesta, výdavkov na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou alebo výdavkov súvisiacich s financovaním spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi.

Mesto Šamorín pri zostavení rozpočtu dodržalo pravidlá rozpočtového hospodárenia ustanovené najmä zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení jeho neskorších zmien a doplnkov.

II. Vecná časť

Návrh rozpočtu mesta na rok 2022 je koncipovaný ako vyrovnaný v hodnote
17 849 104 EUR.

PRÍJMY ROZPOČTU:

A. Bežný rozpočet počíta s prebytkom 486 413 EUR pri príjmoch 15 663 956 EUR a výdavkoch 15 177 543 EUR.

Rozhodujúci podiel na bežných príjmoch rozpočtu mesta majú daňové príjmy, ktorých výška je ovplyvnená predpokladaným výberom daní podľa zákona o štátnom rozpočte a efektívnosťou mesta pri správe miestnych daní. Rozpočtovaná suma vo výške **9 023 321 EUR** vychádza z údajov štátneho rozpočtu na rok 2022, platných VZN o miestnych daniach, a zo skutočného výberu daní v roku 2021. Rozpočtovaná hodnota je reálna.

Nedaňové bežné príjmy vo výške **1 152 786 EUR** sú rozpočtované na základe výsledkov hospodárenia za predchádzajúci účtovný rok. Tieto príjmy sú plánované na základe skutočných príjmov roku 2021, pričom je zohľadnená jednorazová platba nájomného mestským podnikom za viac období v roku 2021.

Ostatné bežné príjmy vo výške **5 487 849 EUR** zahŕňajú najmä transfery v rámci preneseného výkonu štátnej správy a iné granty, vlastné príjmy rozpočtových organizácií a prevody od správcu mestských bytov na splácanie úverov. Príjmy sú naplánované reálne vychádzajúc z platnej legislatívy, uzatvorených zmlúv a výsledkov 2021.

Na záver môžem konštatovať, že bežné príjmy /15 663 956 EUR/ sú naplánované celkovo reálne a pri dodržaní 5% viazanosti prostriedkov dávajú reálny predpoklad prebytkového bežného hospodárenia, ktoré je nevyhnutné na financovanie rozvojových programov mesta v roku 2022 a v ďalšom období.

B. Kapitálové príjmy sú rozpočtované vo výške 549 115,00 EUR.

Rozpočet plánuje príjmy z predaja pozemkov vo výške 409 615,00 EUR.

/na veľkú časť príjmov z predaja bola uzatvorená zmluva v predchádzajúcich rokoch/

Rozpočet počíta s príjmami z investičných dotácií vo výške 139 500 EUR najmä na rekonštrukciu, obnovu a vybudovanie športovísk.

C. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované vo výške 1 636 033 EUR.

Príjmové finančné operácia za rok tvoria :

a/ prevod prebytku hospodárenia mesta za rok 2021 vo výške 329 262 EUR,

b/ prevod peňažných fondov vo výške 166 771,-EU,

c/ prevod rezervného fondu vo výške 100 000,- EUR,

d/ prevody z podnikateľskej činnosti mesta 140 000,-EUR,

e/ úver na kapitálové výdavky vo výške 900 000,-EUR,

Príjmové finančné operácie počítajú s úverom na kapitálové výdavky vo výške 900 000,- EUR. Čerpanie úveru bude závislé od realizácie investičného plánu mesta. Úverové zaťaženie mesta zostáva naďalej priaznivé.

Celkové príjmy rozpočtu mesta na rok 2022 vo výške 17 849 104 EUR sú rozpočtované celkovo v reálnej výške a zohľadnili zmeny vo všeobecne záväzných právnych predpisoch.

VÝDAVKY ROZPOČTU:**2.A. Výdavková časť bežného rozpočtu mesta bola naplánovaná na 15 177 543 EUR**

Rekapitulácia bežných, kapitálových výdavkov a finančných operácií podľa programov			
Program	Skutočnosť	Návrh rozpočtu	Rozdiel
	2021	na rok 2022	2022-2021
1. Plánovanie, manažment a kontrola	1 596 119,06	1 594 830,00	-1 289,06
2. Propagácia a marketing	53 470,76	123 134,00	69 663,24
3. Bezpečnosť	652 919,25	603 770,00	-49 149,25
4. Vzdelávanie	8 098 711,04	8 185 174,00	86 462,96
5. Šport	406 770,26	422 100,00	15 329,74
6. Kultúra, cirkev	539 916,47	653 900,00	113 983,53
7. Sociálne služby	845 632,23	1 017 974,00	172 341,77
8. Bývanie	255 255,53	296 780,00	41 524,47
9. Komunikácie a doprava	803 179,85	932 131,00	128 951,15
10. Prostredie pre život	224 511,16	239 550,00	15 038,84
11. Odpadové hospodárstvo	888 342,58	918 400,00	30 057,42
12. Služby občanom (matrika, spol. obecný úrad)	184 258,37	189 800,00	5 541,63
Celkom bežné výdavky	14 549 086,56	15 177 543,00	628 456,44

Na rok 2022 plánované bežné výdavky oproti skutočnosti roku 2021 sú vyššie o 628 456,44 EUR, najmä v dôsledku zvýšenia výdavkov na vzdelávanie, kultúru, sociálne služby, komunikácie a doprava.

Celkovo môžem konštatovať, že výdavková časť bežného rozpočtu zabezpečí základné poslanie mesta, a to starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

2.B. Kapitálové výdavky sú rozpočtované vo výške 2 224 586 EUR. Sú to plánované výdavky najmä na rekonštrukciu bežeckej dráhy ZŠ MK, rozšírenie klubu dôchodcov, prípravu projektov, kúpu pozemkov, rekonštrukcia a vybudovanie nových ciest a chodníkov, detských ihrísk ako aj iných investícií.

Ide o finančne, časovo a kapacitne náročný investičný plán, ktorých realizáciu môže sťažovať nedostatočná kapacita dodávateľov stavebných prác a materiálov.

Pozitívne hodnotím, že investičný plán mesta, okrem dopravných projektov počíta so zvýšenými výdavkami pre projekty pre mládež a seniorov.

Považujem za veľmi dôležitú realizáciu rekonštrukcie bežeckej dráhy ZŠ pri škole Mateja Korvína, bez ohľadu či bude na neho poskytnutá dotácia, alebo nie. Navrhnutý rozpočet v priebehu roka umožňuje vykonanie rozpočtových opatrení na financovanie tejto investície, bez navýšenia schodku rozpočtu. Táto bežecká dráha môže byť bezplatne užívaná základnými školami zo zriaďovateľskou pôsobnosťou mesta, ako aj verejnosťou.

Financovanie plánovaných kapitálových výdavkov mesta je zabezpečené kombináciou vlastných zdrojov financovania, dotácií a návratných zdrojov financovania.

2.C. Výdavkové finančné operácie sú naplánované vo výške 446 975 EUR reálne, na základe splátkových kalendárov návratných zdrojov financovania.

Celkové výdavky rozpočtu mesta sú rozpočtované vo výške 17 849 104 EUR.

Podrobné členenie príjmov a výdavkov je súčasťou návrhu MsÚ.

Záver:

Silnou stránkou navrhnutého rozpočtu je udržanie prebytku bežného rozpočtu, a vysoké výdavky na rozvojové aktivity.

Rozpočet na rok 2022 bol zostavený v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh rozpočtu mesta na rok 2022 doporučujem MsZ schváliť

V Šamoríne, dňa 01.02.2022

Ing. Ján Lelkes – hlavný kontrolór v. r.