

ODBORNÉ STANOVISKO
HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ROZPOČTU MESTA SPIŠSKÉ
VLACHY NA ROK 2022

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Dôvodová správa
2. Návrh na uznesenie
3. Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2022

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa § 18f ods. 1 písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a zároveň § 34 ods. 2 písm. a/ Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy vypracuje hlavná kontrolórka odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve.

Zhodnotenie doterajšieho stavu:

- predložené podľa vyššie uvedených predpisov

Zdôvodnenie novej úpravy:

- žiadne

Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:

- žiaden

Dopad na personálne náklady:

- žiadne

Potreba úpravy predpisovej základne mesta:

- nie

Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:

- nie

Variantné riešenia:

- žiadne

Riešenie odporúčane spracovateľom:

-

NÁVRH NA UZNESENIE

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

I. berie na vedomie

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2022

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2022 - 2024 (ďalej len „stanovisko“).

A. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu viacročného rozpočtu na roky 2022 – 2024 a návrhu programového rozpočtu na roky 2022 – 2024. Posudzovaná bola zákonnosť, ako aj metodická správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Legislatívnymi východiskami zostavenia rozpočtu sú zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Mesto Spišské Vlachy má prijatý interný predpis – Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy, ktoré upravujú rozpočtový proces a boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 205/VIII/2020 zo dňa 30.06.2020.

Podľa § 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Rozpočet obce vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce. Podľa § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, viacročný rozpočet je strednodobý nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci jej pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

Návrh rozpočtu bol v súlade s ust. § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení zverejnený na úradnej tabuli a webovom sídle mesta Spišské Vlachy (www.spisskevlachy.sk) dňa **14.12.2021** („dňom vyvesenia návrhu začína plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej môžu fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na obecnom úrade.“).

B. VÝCHODISKA TVORBY ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s ust. § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v členení na :

- a) rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok – rok 2022,
- b) rozpočet mesta na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2023,
- c) rozpočet mesta na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b) – 2024.

V súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je rozpočet mesta vnútorne členený na :

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

Rozpočet na rozpočtový rok 2022 bude po jeho schválení mestských zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter a ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

C. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Rozpočet celkom:

Rozpočtový rok	2021	2022	2023	2024
Príjmy spolu	5 735 712	6 916 015	6 916 015	6 916 015
Výdavky spolu	5 735 712	6 916 015	6 916 015	6 916 015
Rozdiel príjmov a výdavkov	0	0		

Celková suma predpokladaných príjmov v roku 2022, t. j. 6 916 015 € pozostáva z celkových príjmov mesta (6 825 015 €) a vlastných príjmov rozpočtových organizácii mesta (91 000 €). Rovnako celkové predpokladané výdavky vo výške 6 916 015 € tvoria výdavky mesta (4 401 388 €) a výdavky rozpočtových organizácii mesta (2 486 692 €).

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtový rok	2021	2022	2023	2024
Bežné príjmy	3 850 181	4 199 741	4 199 741	4 199 741
Bežné výdavky	3 770 846	4 069 106	4 069 106	4 069 106
Rozdiel príjmov a výdavkov	79 335	130 635		

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtový rok	2021	2022	2023	2024
Príjmy spolu	1 670 481	1 670 481	1 670 481	1 670 481
Výdavky spolu	1 789 481	2 647 224	2 647 224	2 647 224
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 119 000	- 976 743		

Finančné operácie:

Rozpočtový rok	2021	2022	2023	2024
Príjmy spolu	215 050	1 045 793	1 045 793	1 045 793
Výdavky spolu	175 385	199 685	199 685	199 685
Rozdiel príjmov a výdavkov	39 665	846 108		

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2022 je zostavený ako vyrovnaný. Návrh bežného rozpočtu je zostavený ako prebytkový, pričom v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, sa prebytok bežného rozpočtu použije na krytie schodku kapitálového rozpočtu. Schodok kapitálového rozpočtu možno kryť aj návratnými zdrojmi financovania.

Rozpočet bežných príjmov

Rozpočtový rok	2020	2021	2022
Bežné príjmy	3 813 455	3 850 191	4 199 741

Celkové bežné príjmy rozpočtované pre rok 2022 sú v porovnaní s rozpočtovanými príjmami za rok 2022 vyššie o 349 550 €.

Návrh rozpočtu na rok 2022 v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2021 očakáva vyšší príjem z dane zo závislej činnosti o 226 577 €. Návrh rozpočtu príjmov z miestnych daní pre rok 2022 je takmer identický ako rozpočet pre rok 2021. Mierne zníženie príjmov oproti očakávanej skutočnosti v roku 2021 je rozpočtované v rámci príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku a taktiež aj administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb.

Vývoj bežných príjmov

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov v €	Skutočnosť naplnenia bežných príjmov v €
2015	2 549 380	2 753 641
2016	2 764 496	2 832 936
2017	2 714 223	3 052 725
2018	3 015 133	3 146 432
2019	3 427 601	3 728 946
2020	3 557 455	3 853 195
2021	3 759 181	3 992 205*

* predpokladaná skutočnosť naplnenia bežných príjmov

Rozpočet bežných výdavkov

Rozpočtový rok	2019	2020	2021	2022
Bežné výdavky	3 271 296	3 579 895	3 770 846	4 069 106

Vývoj bežných výdavkov (bez transferov – školstvo):

Rok	Schválený rozpočet bežných výdavkov v €	Skutočnosť naplnenia bežných výdavkov v €
2015	885 505	872 994
2016	1 037 262	1 038 002
2017	1 103 057	1 175 379
2018	1 171 730	1 173 964
2019	1 349 634	1 439 093
2020	1 405 130	1 729 721
2021	1 385 856	1 577 792*

* predpokladaná skutočnosť naplnenia bežných výdavkov

Bežné výdavky sú rozpočtované v jednotlivých programoch.

Rozpočet kapitálových príjmov

Mesto Spišské Vlachy má pre rok 2022 rozpočtovaný kapitálový príjem vo výške 150 000 € z predaj nehnuteľného majetku mesta - pozemkov, taktiež dotáciu z Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR vo výške 282 072 € určenú na realizáciu projektu „Budovanie prvkov zelenej infraštruktúry v meste Spišské Vlachy“ a dotáciu z Ministerstva vnútra SR vo výške 1 238 409 €, ktorá je určená na realizáciu projektu „Novostavba materskej školy v meste Spišské Vlachy“.

Rozpočtový rok	Rozpočet 2021	Skutočnosť 2021	2022
Kapitálové príjmy	1 670 481	151 981	1 670 481

Rozpočet kapitálových výdavkov

Rozpočtový rok	2019	2020	2021	2022
Kapitálové výdavky (bez škôl)	366 792	1 527 981	1 670 481	2 647 224

Z predloženého návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2022 vyplýva, že mesto v uvedenom roku predpokladá kapitálové výdavky vo výške 2 647 224 €, z toho suma vo výške 5 000 € je určená na realizáciu spevnených plôch, suma 24 000 € je určená na kolumbárium, ďalej suma vo výške 282 072 € je určená na rekonštrukciu a modernizáciu Rudoľovej záhrady. Suma 400 000 € je určená na rekonštrukciu chodníkov a cesty Zahura, 150 000 € je určených na nákup pozemkov. Rozpočtovaný je aj kapitálový výdavok vo výške 50 000 určený na detské ihrisko, výdavok vo výške 100 000 € určený na atletický ovál a výdavok vo výške 1 238 409 € určený na výstavbu materskej školy a ďalšie kapitálové výdavky.

Rozpočet finančných operácií

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií na rok 2022 sú upravené splátky návratných zdrojov financovania a to „Splácanie úveru terminovaný II“ (86 600 €), „Splácanie úveru terminovaného“ (78 060 €) a „ŠFRB“ (11 000 €).

Vývoj výdavkových finančných operácií:

Rok	Schválený rozpočet v €	Skutočnosť v €
2015	86 760	190 121
2016	100 484	280 702
2017	89 406	88 730
2018	88 200	114 580
2019	88 120	89 251
2020	88 060	240 632
2021	175 385	236 565*

* predpokladaná skutočnosť naplnenia výdavkových finančných operácií

D. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Navrhovaný rozpočet na rok 2022 je zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový – plánovaný prebytok je vo výške **130 635 €** (v roku 2021 bol rozpočtovaný prebytok vo výške **79 335 €**).

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške **-976 743 €** (v roku 2021 bol rozpočtovaný schodok vo výške **-119 000 €**).

E. PROGRAMOVÝ ROZPOČET

V súlade s § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je rozpočet zostavený v programovej štruktúre. Navrhované výdavky rozpočtu mesta Spišské Vlachy sú alokované do 15 programov.

Komentár k jednotlivým programom a podprogramom je veľmi stručný a všeobecný, bolo by vhodné, aby bol podrobnejší a konkrétnejší ohľadom použitia rozpočtovaných finančných prostriedkov.

1. Plánovanie, manažment, kontrola

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	29 631	21 273	32 976	43 173	28 097	49 117

V programe Plánovanie, manažment, kontrola došlo k zvýšeniu rozpočtovaných finančných prostriedkov oproti roku 2020. Väčšia časť uvedenej sumy predstavuje zvýšenie výdavkov v podprograme 1.2 Plánovanie, v rámci ktorého sú rozpočtované výdavky určené najmä na vypracovanie geometrických plánov.

2. Propagácia a marketing

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	6 440	11 312	11 247	16 691	11 886	16 064

3. Interné služby

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	68 033	38 256	57 505	52 852	56 551	202 003

V porovnaní s rokom 2021 došlo v programe 3 Interné služby k podstatnému zvýšeniu rozpočtovaných finančných prostriedkov (zvýšenie výdavkov v podprograme 3.2 Hospodárska správa a údržba majetku samosprávy).

4. Služby občanom

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	16 407	68 737	72 013	87 436	156 824	214 130

Podstatný nárast výdavkov je plánovaný v rámci programu 4 Služby občanom. V podprograme 4.2 Cintorínske a pohrebné služby sú rozpočtované výdavky spolu v sume 126 165 €.

5. Bezpečnosť

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	21 552	71 095	28 555	80 505	49 232	77 752

Zvýšenie výdavkov v programe 5. Bezpečnosť je spôsobené zriadením miestnej občianskej poriadkovej služby (podprogram 5.4).

6. Odpadové hospodárstvo

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	93 430	91 507	105 322	106 322	102 400	107 360

7. Komunikácie

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	50 500	47 802	17 802	18 502	197 502	423 002

V rámci podprogramu 7.1 Správa a údržba komunikácií v sú v rozpočte naplánované rozsiahle kapitálové výdavky spolu vo výške 418 000 €.

8. Vzdelávanie

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	1 708 497	2 193 869	2 327 645	3 582 213	3 822 495	4 214 875

9. Šport

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	34 515	41 963	80 211	73 549	63 549	291 132

10. Kultúra

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	77 658	78 882	91 542	70 220	74 669	102 490

11. Prostredie pre život

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	163 716	141 375	443 672	443 767	456 143	579 557

12. Bývanie

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	9 959	11 072	9 441	6 077	7 305	7 299

13. Sociálne služby

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	60 310	80 340	85 113	74 354	87 116	90 072

Zvýšenie plánovaných výdavkov v porovnaní s predchádzajúcim rokom nastalo v podprograme 13.3 Opatrovateľská služba, a to o 10 606 €.

14. Administratíva

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	252 269	250 741	302 711	313 715	329 213	345 002

15. Splácanie istín a úverov

Rozpočtový rok	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €	2022 v €
Rozpočet	153 306	130 450	108 060	108 560	202 110	196 160

F. ZÁVER:

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2022 – 2024 a tiež ako programový dokument, ktorý spĺňa základné princípy programového rozpočtovania.

Návrh rozpočtu bol zverejnený zákonným spôsobom – na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta dňa 14.12.2021, t. j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schvaľovaním) v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Po preverení náležitostí a obsahu návrhu viacročného programového rozpočtu na roky 2022 – 2024 konštatujem, že je zostavený v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností odporúčam schváliť Návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2022 a zobrať na vedomie Návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2023 a 2024.

V Spišských Vlachoch dňa 21.12.2021

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy