

## **Stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu mesta na rok 2024 a k viacročnému rozpočtu na roky 2025 – 2026**

Podľa § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2024 (ďalej len stanovisko).

### **A. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU**

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta Nové Mesto nad Váhom na roky 2024 – 2026 a návrhu programového rozpočtu na roky 2024 - 2026 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z hľadiska zákonnosti, ako aj z hľadiska metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu Nového Mesta nad Váhom (ďalej len MsZ).

Je nutné podotknúť, že v čase spracovania odborného stanoviska nebol schválený štátny rozpočet na rok 2024. Vďaka vysloveniu dôvery vláde SR a schváleniu programového vyhlásenia vlády SR sa na tvorbu rozpočtu obcí uplatňuje ustanovenie článku 5, ods. 10 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti na obdobie 24 mesiacov a to znamená, že pri tvorbe rozpočtu nebolo potrebné dodržať ustanovenie článku 5, ods. 6, písm. d „ obec a vyšší územný celok sú povinní schváliť rozpočet na nasledujúci rozpočtový rok s výdavkami maximálne vo výške výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka okrem výdavkov na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami a výdavkov na financovanie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie.“

Rozpočet mesta je vytvorený ako programový a spracovaný je podľa pravidiel rozpočtovej decentralizácie. Podľa §9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky. Rozpočet vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení obce, ako aj zo zmlúv. Súčasťou rozpočtu obce sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je mesto zakladateľom. Návrh rozpočtu je zostavený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie. Navrhované výdavky rozpočtu mesta sú alokované do 15 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy, prvky a projekty.

Rozpočet na rozpočtový rok 2024 je po jeho schválení Mestským zastupiteľstvom Nového Mesta nad Váhom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

### **Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu**

Legislatívnym východiskom zostavenia rozpočtu je 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“). 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. Predložený návrh rozpočtu je ďalej v súlade s platnou legislatívou, ktorá určuje pravidlá tvorby a obsah rozpočtu mesta a to hlavne:

- zákon 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,

- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje postavenie a obsah rozpočtu, členenie rozpočtu obce,
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý ukladá povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu,
- zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, ktorý vymedzuje pravidlá rozpočtovej zodpovednosti, ktoré musí obec pri zostavovaní rozpočtu dodržiavať

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov súvisiacich a upravujúcich postup mesta pri jeho hospodárení:

- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z. n. p.
- 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.
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní škôl a nariadení vlády upravujúcich rozpis financií zo štátneho rozpočtu pre školy,
- 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,
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Nové Mesto nad Váhom,
- ostatné súvisiace právne normy súvisiace s hospodárením miest v oblasti ich príjmov a výdavkov.

### **Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu**

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

### **Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta**

Návrh viacročného programového rozpočtu mesta Nové Mesto nad Váhom na roky 2024 - 2026 bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta.

Dňom vyvesenia návrhu rozpočtu začala plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej môžu fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu rozpočtu v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na mestskom úrade.

### **B. VÝCHODISKÁ TVORBY ROZPOČTU**

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 2023 a tiež z jeho očakávaného plnenia k 31.12.2023.

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 2024 – 2026 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.

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.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, kde bežné príjmy sú rozpočtované v sume 23 993 807 € a bežné výdavky sú rozpočtované v sume 23 928 200 €. Prebytok je rozpočtovaný vo výške 65 607 €.

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový, kde kapitálové príjmy by mali tvoriť 5 000 661 € a kapitálové výdavky 12 665 953 €, schodok je rozpočtovaný vo výške 7 665 292 €.

## PRÍJMOVÁ ČASŤ ROZPOČTU

Príjmová časť rozpočtu vo výške 37 203 391 € je vytvorená v súlade so zákonnými podmienkami určujúcimi miestne dane, rozpočtové určenie dane z príjmov a financovanie školstva. Ďalej jednotlivé položky príjmov obsahujú finančné povinnosti fyzických a právnických osôb ustanovené vo VZN a v interných predpisoch mesta. Uvedený návrh príjmov je objektívnym odhadom predpokladanej úrovne, ktorú môže mesto dosiahnuť.

### BEŽNÉ PRÍJMY

V návrhu rozpočtu sa očakáva zvýšenie bežných príjmov v porovnaní s rokom 2022 o 1 832 124 € na sumu 23 993 807 €.

Vývoj bežných príjmov za vybrané obdobia:

	skutočnosť 2020	skutočnosť 2021	Skutočnosť 2022	Rozp. 2023 upr.
Bežné príjmy	19 310 157	20 406 206	22 161 683	24 335 148

### Daňové príjmy

Pre hospodárenie mesta je veľmi dôležitý výnos dane z príjmov fyzických osôb - podielová daň zo štátneho rozpočtu. Jej podiel na celkových bežných príjmoch je významný a akýkoľvek negatívny vývoj výnosu dane z príjmov fyzických osôb by ovplyvnil vyrovnanosť rozpočtu. V roku 2024 je rozpočtovaný príjem daní z fyzických osôb vo výške 9 200 000 €, čo by znamenalo v porovnaní s rokom 2022 nárast o 363 601 €. Pozitívne hodnotím opatrný prístup k tvorbe návrhu rozpočtu pri tejto položke, keď v návrhu rozpočtu na rok 2024 sa počíta s odhadovanou sumou príjmov z podielu na dani z príjmov fyzických osôb ako uvádza novembrová prognóza Ministerstva financií SR. Dôležitou skupinou daňových príjmov sú majetkové dane tvorené daňou z nehnuteľnosti vo výške 3 200 000, ktorá zahŕňa daň z pozemkov, zo stavieb, z bytov a nebytových priestorov. Výška rozpočtovanej dane je mierne pod úrovňou skutočnosti za rok 2022 (3 338 536,00), čo však pri správnom vyrúbení dane možno dosiahnuť. Poplatok za zber a uloženie komunálneho odpadu sa rozpočtuje vo výške 1 230 000, čo je o 262 157 viac ako je skutočnosť roku 2022. Mesto v roku 2024 nepristúpilo k úprave výšky poplatku za odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu.

Vývoj príjmov z dane FO za vybrané obdobia:

	skutočnosť 2020	skutočnosť 2021	skutočnosť 2022	Rozp. 2024
Daň z príjmov FO	7 845 595	8 037 658	8 836 399	9 200 000

### Nedaňové príjmy

Návrh rozpočtu príjmov obsahuje aj príjem vo výške 1 063 400 € z prenájmov vybraných Mestským bytovým podnikom Nové Mesto nad Váhom, s. r. o. v zmysle komisionárskej zmluvy. Príjmy škôl predstavujú hlavne príjmy z prenájmov od fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces vo výške, príjmy za školné -

príspevky prijaté od rodičov a iných osôb, poplatky za školské kluby a príjmy z réžie v školskom stravovaní a za stravné. Medzi vlastné príjmy sú rozpočtované aj príjmy zo Zariadení pre seniorov a príjmy za ubytovanie v Útulku pre občanov bez prístrešia.

### **Granty a dotácie**

V roku 2023 mesto očakáva dotácie a NFP vo výške 1 205 155 €. Z hľadiska výšky patria medzi najvýznamnejšie dotácie dotácia na Zariadenia pre seniorov, ktorá je rozpočtovaná na sumu 704 340 €. Príjmy mesta z dotácií a príspevkov sú rozpočtované podľa nárokov mesta na výkon zmluvných povinností a výkon prenesených kompetencií zo štátu na mesto.

### **KAPITÁLOVÉ PRÍJMY**

Kapitálové príjmy 5 000 661 € sú odhadom príjmov z predávaného majetku mesta, dotácie a ďalšie NFP:

- nenávratný finančný príspevok na rekonštrukcie základných škôl vo výške 1 027 661 €.
- nenávratný finančný príspevok na rekonštrukciu MŠ Hurbanova vo výške 1 840 000 €.
- nenávratný finančný príspevok na prestavbu budovy Záhradkár na byty vo výške 290 000 €.
- nenávratný finančný príspevok na rozšírenie kapacity komunitnej starostlivosti vo výške 1 700 000 €.

Naplnenie cieľa rozpočtu v oblasti kapitálových príjmov závisí od úspešnosti mesta v získavaní cudzích zdrojov, najmä NFP na financovanie projektov zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu štátnych fondov, z rozpočtu EÚ a NFP na financovanie medzinárodných projektov.

### **PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE**

Príjmy z finančných operácií sú rozpočtované vo výške 8 208 923€ a najvyššiu sumu 7 589 923€ - tvorí prevod z rezervného fondu. Tieto prostriedky sú rozpočtované z dôvodu pokrytia investičných zámerov a infraštruktúry mesta. 450 000 € tvorí úver ŠFRB na prestavbu budovy Záhradkár na byty. 100 000 € tvoria nevyčerpané prostriedky z roku 2023 – ide o kapitálovú dotáciu regionálneho úradu školskej správy, ktorá je určená na riešenie havarijnej situácie spojovacej chodby na Základnej škole Tematínska.

### **VÝDAVKOVÁ ČASŤ ROZPOČTU**

Výdavková časť rozpočtu mesta vo výške 37 203 391 € je vytvorená v programovom členení na 15 základných programov. Programové členenie je spracované podľa doterajších skúsenosti a doporučení ministerstva financií SR. V štruktúre týchto programov sa vývoj mesta plánuje a rozpočtuje v strednodobých plánoch na obdobie troch rokov a hlavne v ročnom rozpočte. Návrh Programového rozpočtu vo výdavkovej časti zohľadňuje rozpracované priority a zámery mesta, ktoré budú realizované v roku 2024.

### **BEŽNÉ VÝDAVKY**

Vývoj bežných výdavkov za vybrané obdobia:

	skutočnosť 2020	skutočnosť 2021	Skutočnosť 2022	rozp. 2024
Bežné výdavky	15 467 135	16 275 085	18 399 760	23 928 200

Rozpočet bežných výdavkov závisí od plnenia bežných príjmov a od bežných grantov a transferov, z ktorých sa zabezpečuje prenesený výkon štátnej správy. Rozpočet bežných výdavkov je vo výške 23 928 200 €. Návrh rozpočtu bežných výdavkov pokrýva potreby mesta a príspevky jeho

rozpočtovým a príspevkovým organizáciám. Rast výdavkov na mzdy a z toho vyplývajúci rast odvodov je navrhnutý za účelom zabezpečenia rastu miezd zamestnancov mesta a spôsobuje rast výdavkov všetkých programov, ku ktorým sa zaviazala vláda SR a účastníci práva kolektívneho vyjednávania vo vyššej kolektívnej zmluve, ktorú musí mesto akceptovať. Na výšku výdavkov bude mať v roku 2024 a následne aj v ďalších rokoch negatívny dopad výška cien energií. Do cien obstarávaných produktov a služieb sa premietne aj výška inflácie.

### **KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY**

Mesto si v roku 2024 naplánovalo kapitálové výdavky v celkovej výške 12 665 953 €. Výrazný nárast kapitálových výdavkov je z dôvodu plánovanej realizácie investičných zámerov mesta, najmä projektov podporených zo štátneho rozpočtu a rozpočtu EÚ (rekonštrukcie MŠ a ZŠ, denný stacionár), výstavby nájomných bytov podporených zo Štátneho fondu rozvoja bývania (prestavba budovy Záhradkár), na ktoré sú vyčlenené zdroje. Spolufinancovanie musí byť zabezpečené mestom, z jeho vlastných zdrojov. V praxi to bude znamenať dôslednú kontrolu plnenia príjmov a čerpanie výdavkov so zachovaním princípu hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti použitia rozpočtovaných výdavkov.

### **VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE**

Výdavkové finančné operácie na splácanie úveru (istiny) sú rozpočtované rozpočtujeme vo výške 609 238 €. Platby sú prepočítané v zmysle zmlúv o poskytnutí úverov zo ŠFRB za nájomné byty, Zariadenie pre seniorov, úverov na rekonštrukciu budovy Záhradkár na byty.

### **C. ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE NÁVRHU VIACROČNÉHO PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU**

Predložený návrh rozpočtu je spracovaný ako vyrovnaný a v prípade naplnenia bude smerovať k hospodárnemu zabezpečeniu jeho potrieb. Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2024 – 2026 a tiež ako programový dokument, ktorý spĺňa základné princípy programového rozpočtovania.

Po preverení náležitostí a obsahu návrhu viacročného programového rozpočtu mesta Nové Mesto nad Váhom na roky 2024 – 2026 konštatujem, že je zostavený v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi a predložený návrh odporúčam schváliť.

20.11.2023

Mgr. Peter Bača  
hlavný kontrolór