



ODBORNÉ STANOVISKO

hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves
k návrhu rozpočtu mesta na rok 2022
a k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2023 – 2024

V zmysle § 18f ods. 1, písmeno c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. predkladám **odborné stanovisko** k návrhu rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na rok 2022 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2023 – 2024 (ďalej len návrh rozpočtu) pred jeho schválením Mestským zastupiteľstvom Spišská Nová Ves (ďalej len MsZ).

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní môjho odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2022 – 2024 a návrhu programového rozpočtu mesta na roky 2022 – 2024. Posudzoval som:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu
2. Metodickú správnosť predloženého návrhu rozpočtu
3. Metodickú správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu.

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona:

- NR SR 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z. n. p.,
- NR SR 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.,
- NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p. a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s týmito záväznými nariadeniami mesta:

- a) Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta,
- b) Zásady hospodárenia s majetkom mesta,
- c) Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta,
- d) Všeobecne záväzné nariadenie o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad,
- e) Všeobecne záväzné nariadenie mesta o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území mesta.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh rozpočtu bol v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. zverejnený v zákonom stanovenej lehote (dňa 30. 11. 2021, teda 15 dní pred rokovaním MsZ) spôsobom v meste obvyklým - na úradnej tabuli, na webovom sídle a na centrálnej úradnej elektronickej tabuli (cuet.slovensko.sk).

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie schválenej opatrením 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. Taktiež bola použitá štatistická klasifikácia

výdavkov (funkčná klasifikácia) verejnej správy (SK COFOG) a Príručka na zostavenie rozpočtu verejnej správ na roky 2022 - 2024 uverejnená vo Finančnom spravodajcovi pod č. MF/005766/2021-411.

Mesto, ako subjekt verejnej správy, zapracovalo do návrhu rozpočtu finančné toky zo štátneho rozpočtu a z rozpočtov ostatných subjektov verejnej správy v súlade s návrhom rozpočtu verejnej správy. Návrh rozpočtu obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území, vyplývajúce pre ne zo zákonov, zmlúv a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení mesta.

Súčasťou rozpočtu mesta sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených mestom, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je mesto zakladateľom.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh viacročného programového rozpočtu mesta na roky 2022 – 2024 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade s vydanou metodikou Ministerstva financií SR k implementácii programového rozpočtovania na úrovni samosprávy.

Návrh programového rozpočtu pre roky 2022 – 2024 obsahuje programovú štruktúru, ktorú tvoria programy, podprogramy, prvky, projekty. V rámci každého programu sú definované zábery, ciele, merateľné ukazovatele.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu mesta na rok 2022 vychádza z vývoja príjmov a výdavkov v roku 2021 a z očakávaného plnenia rozpočtu k 31. 12. 2021 s prihliadnutím na aktuálne zmeny v platnej legislatíve. Vychádza zo skutočnosti, že rozpočet mesta je základným nástrojom finančného hospodárenia, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií mesta v príslušnom rozpočtovom roku.

Návrh rozpočtu výdavkov je súhrnom návrhov rozpočtov za oddelenia MsÚ, Mestskú políciu, rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, ktorými sú školy, školské zariadenia, CVC a Domov dôchodcov.

Príspevkové organizácie, ktorých je mesto zriaďovateľom sú napojené na rozpočet mesta príspevkom, ktorý je určený na ich bežnú činnosť alebo na kapitálové výdavky.

Predkladateľ návrhu rozpočtu zhodnotil reálnosť predpokladaných príjmov, na základe ktorých bolo možné zostaviť výdavkovú časť návrhu rozpočtu.

Súčasťou návrhu rozpočtu sú aj finančné operácie, návratné zdroje financovania a ich splácanie.

C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

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

Viacročný rozpočet na roky 2023 – 2024 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Viacročný rozpočet na roky 2022 – 2024 je v súlade s § 10 ods. 3 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. vnútorne členený na:

- a) bežný rozpočet, t. j. bežné príjmy a bežné výdavky,
- b) kapitálový rozpočet, t. j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- c) finančné operácie.

Rozpočet mesta na rozpočtový rok 2022 je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa budú spresňovať v ďalších rozpočtových rokoch.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie MsZ bol predložený návrh rozpočtu mesta na rok 2022 a návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2023 – 2024 tak, ako to uvádzame v nasledujúcich tabuľkách.

Rozpočet celkom v eurách:

Rozpočtové roky	2022	2023	2024
Príjmy celkom	39 980 728	41 534 509	38 880 599
Výdavky celkom	39 980 728	41 534 509	38 880 599
Hospodárenie /prebytok – schodok/	0	0	0

Bežný rozpočet v eurách:

Rozpočtové roky	2022	2023	2024
Bežné príjmy celkom	36 417 454	37 734 509	38 580 599
Bežné výdavky celkom	35 377 097	36 835 037	37 190 507
Hospodárenie /prebytok – schodok/	1 040 357	899 472	1 390 092

Kapitálový rozpočet v eurách:

Rozpočtové roky	2022	2023	2024
Kapitálové príjmy celkom	292 000	500 000	300 000
Kapitálové výdavky celkom	3 660 461	3 513 601	423 276
Hospodárenie /prebytok – schodok/	-3 368 461	-3 013 601	-123 276

Finančné operácie v eurách:

Rozpočtové roky	2022	2023	2024
Príjmové finančné operácie celkom	3 271 274	3 300 000	0
Výdavkové finančné operácie celkom	943 170	1 185 871	1 266 816
Hospodárenie /prebytok – schodok/	2 328 104	2 114 129	-1 266 816

Pre zostavenie rozpočtu boli dodržané pravidlá ustanovené v § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., podľa ktorých sa rozpočet zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Návrh rozpočtu mesta na rok 2022 je zostavený ako vyrovnaný.

Výsledkom hospodárenia bežného rozpočtu je plánovaný prebytok vo výške 1 040 357 Eur. Návrh hospodárenia kapitálového rozpočtu je schodok vo výške 3 368 461 Eur, ktorý je krytý prebytkom bežného rozpočtu a návratnými zdrojmi financovania. Návrh výsledku finančných operácií je prebytok vo výške 2 328 104 Eur.

I. ROZPOČET PRÍJMOV

V tabuľke č. 1 uvádzame prehľad o skutočných príjmoch mesta v členení na bežné, kapitálové a príjmové finančné operácie od roku 2018, očakávanú skutočnosť v roku 2021 a návrh rozpočtu na rok 2022 v eurách.

Tabuľka č. 1

Druh príjmu / Ukazovateľ	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Rozpočet na rok
	2018	2019	2020	2021	2022
Bežné príjmy	31 132 611,28	34 260 074,89	35 701 866,97	36 409 106	36 417 454
Kapitálové príjmy	578 354,07	1 823 653,17	289 437,06	1 992 875	292 000
Finančné operácie	1 496 129,71	1 077 585,12	2 371 441,44	6 334 923	3 271 274
S p o l u	33 207 095,06	37 161 313,18	38 362 745,47	44 736 904	39 980 728

1. Bežné príjmy

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2022 sú rozpočtované bežné príjmy celkom v čiastke **36 417 454 Eur**, je to o 8 348 Eur viac ako je očakávaná skutočnosť za rok 2021. Tvoria ich dane z príjmov, dane z majetku, domáce dane, nedaňové príjmy.

1.1. Vývoj daňových príjmov

Významnou položkou vlastných príjmov mesta je **príjem z podielu na výnose dane z príjmov fyzických osôb (DPFO)**. Rozpočet na rok 2022 vychádza z dostupných informácií, ktoré poskytla Únia miest Slovenska a z prognóz MF SR. Je indikatívny na úrovni roku 2021. V roku 2022 sa predpokladá navýšenie o cca 6 – 7 %, v absolútnej čiastke je v návrhu rozpočet na úrovni **16 695 978 Eur**.

V tabuľke č. 2 je prehľad skutočných príjmov z DPFO podľa mesiacov od roku 2017 – 2020, očakávaná skutočnosť v roku 2021 a rozpočet na rok 2022 v eurách.

Tabuľka č. 2

Daňový príjem - Rok	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Rozpočet
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Podielová daň z príjmov FO	12 792 025	14 239 083	15 572 180	15 427 715	15 728 450	16 695 978

Pri tvorbe návrhu rozpočtu **daní z majetku** (z pozemkov, stavieb a bytov) sa vychádzalo z plánovaných ročných predpisov s predpokladom 100 % úhrad a maximálne možného vymáhania nedoplatkov. Návrh rozpočtu dane z majetku pre rok 2022 je o 20 000,- Eur vyšší ako v roku 2021 (daň z majetku), rozpočet daní zo stavieb a bytov zostáva na úrovni roka 2021.

Pre rok 2022 je navrhovaný rozpočet daní z majetku v celkovej výške **2 004 500 Eur**.

Príjem z **daní za špecifické služby** pre rok 2022 je rozpočtovaný vo výške **1 407 064 Eur**, čo je o 23 261 Eur menej ako bol rozpočet na rok 2021. Pre rok 2022 sa pri nezmenených sadzbách jednotlivých daní je naplánovaný rozpočet na úrovni 100 % ročného predpisu. Daň za psa na rok 2022 je rozpočtovaná o 4 869 Eur viac ako očakávaná skutočnosť v roku 2021. Rovnako daň za využívanie verejného priestranstva po dvoch ťažkých pandemických rokoch je rozpočtovaná vo výške, ktorá sa blíži rozpočtovým rokom pred pandémiou.

Rozpočet daňových príjmov celkom pre rok 2022 je v celkovej výške **20 107 542 Eur**. Je to o 1 342 717 Eur viac ako bol rozpočet na rok 2021.

1.2. Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy tvoria príjmy z podnikania, príjmy z vlastníctva majetku, príjmy za administratívne poplatky, iné poplatky a dane a iné nedaňové príjmy. Medzi finančne vyššie nedaňové príjmy mesta v roku 2022 budú aj naďalej patriť príjem z prenájmu tepelného hospodárstva v čiastke 475 000 Eur, príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov v čiastke 336 500 Eur, príjmy za dočasné parkovanie v čiastke 255 065 Eur, z výťažkov z lotérií a iných hier v čiastke 160 000 Eur a iné.

Medzi nedaňové príjmy mesta patria aj príjmy rozpočtových organizácií, ktorých zriaďovateľom je mesto. Do tejto kategórie sa zahrňajú aj poplatky v materských školách, detských jasliach, základnej umeleckej škole, centrách voľného času, réžia v školských jedálňach, dary, platby z iných obcí do CVC.

Nedaňové príjmy mesta celkom na rok 2022 bez RO sú rozpočtované vo výške **2 613 714 Eur**. Oproti očakávanej skutočnosti za rok 2021 (2 987 620 Eur) je to pokles o 373 906 Eur. Pokles spočíva predovšetkým z rozpočtovaného poklesu nedaňových príjmov z dividend na rok 2022 oproti očakávanej skutočnosti v roku 2021 (pokles o 331 900 Eur). V očakávanej skutočnosti za rok 2021 je už premietnutý skutočný príjem z dividend obchodných spoločností mesta za rok 2021 (361 900 Eur).

Vlastné príjmy RO v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta na rok 2022 sú rozpočtované vo výške **2 744 998 Eur**.

Bežné príjmy mesta na rok 2022 (daňové a nedaňové) sú rozpočtované v celkovej výške **22 721 256 Eur**.

1.3. Bežné granty a transfery

Príjmy z bežných grantov a transferov mesta na rok 2022 sú rozpočtované v čiastke **10 951 200 Eur**.

Najvyššie sú transfery na školstvo (prenesené, normatívne, účelové, originálne), ktoré sú rozpočtované v čiastke 8 961 214 Eur, transfer zo ŠR na sociálne veci v Domove dôchodcov v čiastke 1 254 672 Eur, účelový transfer z Environmentálneho fondu vo výške 237 500 Eur na financovanie odpadového hospodárstva (skládku), ktorá je na území mesta. Zvyšok tvoria transfery na projekty v oblasti sociálnej práce, dávky občanom, pre ktorých je mesto osobitným príjemcom, na matričnú činnosť, stavebný úrad a ostatné transfery. Granty a transfery rozpočtových organizácií v školstve a v Domove dôchodcov sú v návrhu rozpočtu v čiastke 24 000 Eur,

Transfery na projekty budú zapojené do rozpočtu v zmysle zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami v čase pripísania na bankový účet mesta.

Z celkových rozpočtovaných príjmov tvoria bežné granty a transfery 27,4%.

2. Kapitálové príjmy

Návrh rozpočtu kapitálových príjmov na rok 2022 pozostáva z návrhu rozpočtu príjmov z predaja majetku vo výške 292 000 Eur (predaje v rámci majetkového usporiadania na základe žiadostí, na základe verejnej obchodnej súťaže). Predaj pozemkov je stanovený odhadom.

Príjmy z kapitálových transferov a grantov v rozpočte nie sú neplánované, do rozpočtu sa zapoja až po oznámení poskytovateľov o úspešnosti podaných projektov, podpísaní zmlúv a prijatí platieb. Príjem z predaja bytov a budov v návrhu rozpočtu nie je rozpočtovaný.

Z celkových rozpočtovaných príjmov tvoria kapitálové príjmy 0,7 %.

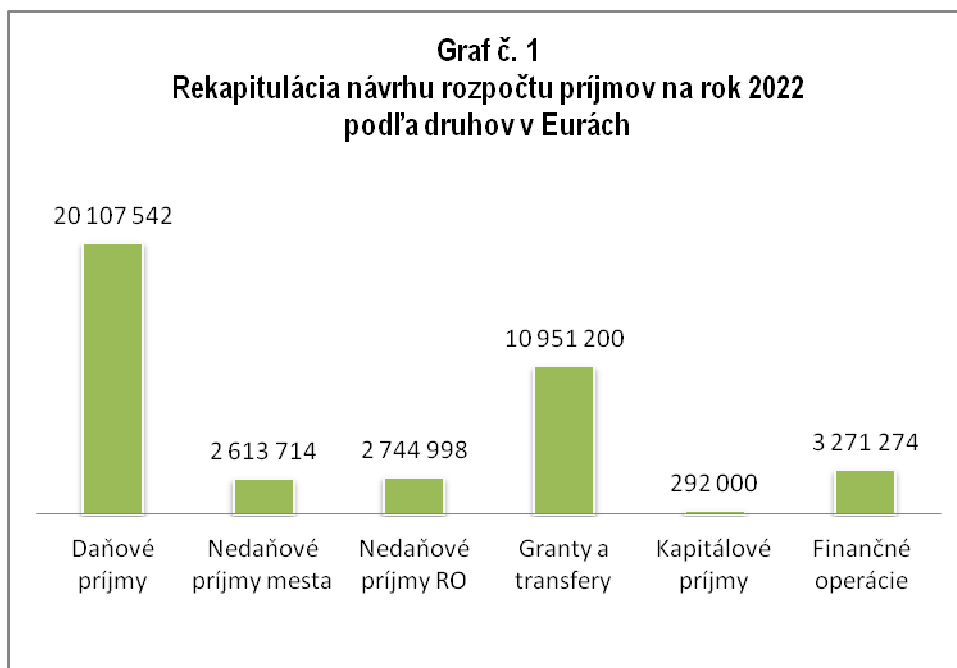
3. Finančné operácie – príjmové

Na rok 2022 sú rozpočtované príjmové finančné operácie v čiastke 3 271 274 Eur. Do príjmových finančných operácií patrí prevod z rezervného fondu mesta (158 826 Eur), účelové finančné prostriedky z minulých rokov (84 243 Eur) a dlhodobý bankový úver – čerpanie v roku 2022 (3 028 205 Eur). Finančné prostriedky z rezervného fondu budú použité v zmysle prijatého uznesenia MsZ.

Z celkových rozpočtovaných príjmov príjmové finančné operácie tvoria 8,2 %.

4. Rekapitulácia návrhu rozpočtu príjmov na rok 2021

Návrh rozpočtu príjmov mesta na rok 2022 je v čiastke 39 980 728 Eur. Prehľad podľa druhov príjmu uvádzame v grafe č. 1.



Návrh rozpočtu príjmov mesta na rok 2022 je oproti schválenému rozpočtu na rok 2021 vyšší o 1 581 183 Eur.

Pri tvorbe príjmovej časti rozpočtu na rok 2022 boli využívané dostupné prognózy MF SR o vývoji slovenskej ekonomiky počas pandémie, priebežné informácie poskytované Úniou miest Slovenska, očakávaná skutočnosť rozpočtu príjmov mesta za rok 2021, platné VZN mesta, platné nájomné zmluvy ako aj skúsenosti s rozpočtovaním rozpočtu v rokoch, ktoré neboli ovplyvnené pandemiou.

II. ROZPOČET VÝDAVKOV

V tabuľke č. 3 uvádzam prehľad o skutočných výdavkoch mesta v rokoch 2018 - 2020, očakávanú skutočnosť v roku 2021 a návrh rozpočtu výdavkov na rok 2022, v členení na bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie v eurách.

Tabuľka č. 3

Druh výdavku - Rok	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Rozpočet
	2018	2019	2020	2021	2022
Bežné výdavky	29 355 202,51	32 153 780,91	32 882 284,86	36 196 361,00	35 377 097,00
Kapitálové výdavky	1 794 034,75	1 249 099,56	1 953 458,01	7 675 007,00	3 660 461,00
Finančné operácie	735 176,22	1 101 559,12	187 851,35	865 536,00	943 170,00
S p o l u	31 884 413,48	34 504 439,59	36 023 594,22	44 736 904,00	39 980 728,00

1. Bežné výdavky

Návrh rozpočtu bežných výdavkov mesta na rok 2022 je vo výške 39 980 728 Eur. Návrh bežných výdavkov v meste, v základných školách, materských školách a v Domove dôchodcov je rozpočtovaný približne na úrovni očakávanej skutočnosti za rok 2020 s navýšením oproti očakávanej skutočnosti roku 2020 o 108 327 Eur.

V tabuľke č. 4 uvádzam prehľad o návrhu rozpočtu **bežných výdavkov** na rok 2022 podľa jednotlivých programov a prehľad o absolútnom rozdieli medzi návrhom rozpočtu na rok 2022 oproti očakávanej skutočnosti za rok 2021 v eurách.

Tabuľka č. 4

P. č.	Názov programu	Očakávaná skutočnosť 2021	Návrh rozpočtu 2022	Absolútny rozdiel 2022-2021
1	Manažment výkonu samosprávy mesta	37 550	38 200	650
2	Komunikujúce mesto	386 782	415 060	28 278
3	Podporné interné služby	3 013 649	3 173 986	160 337
4	Klientské služby	580 278	570 392	-9 886
5	Manažment rozvoja mesta	392 734	341 278	-51 456
6	Životné prostredie mesta	3 557 427	3 648 567	91 140
7	Bývanie a nebytové priestory	1 178 864	1 224 664	45 800
8	Doprava	1 288 677	788 298	-500 379
9	Sociálna starostlivosť	3 785 532	3 338 540	-446 992
10	Školstvo	18 627 864	18 654 381	26 517
11	Kultúra	714 657	694 757	-19 900
12	Šport	1 566 900	1 595 950	29 050
13	Bezpečnosť občanov a návštevníkov	1 065 447	893 024	-172 423
x	S p o l u	36 196 361	35 377 097	-819 264

Najvyšší absolútny nárast rozpočtu bežných výdavkov v roku 2022 oproti očakávanej skutočnosti roka 2021 je v programoch č. 3 Podporné interné služby a č. 6 Životné prostredie mesta. Najvyšší absolútny pokles rozpočtu výdavkov je v programe č. 8 Doprava a č. 9 Sociálna starostlivosť.

Návrh rozpočtu bežných výdavkov celkom na rok 2022 je v porovnaní s očakávanou skutočnosťou za rok 2021 nižší o 819 264 Eur.

2. Kapitálové výdavky

V návrhu rozpočtu na rok 2022 sú plánované kapitálové výdavky vo výške 3 660 461 Eur (mesto – 3 547 461 Eur, školstvo – 113 000 Eur). Zdrojom financovania kapitálových výdavkov budú vlastné príjmy, predaj majetku a prostriedky rezervného fondu. V tabuľke č. 5 uvádzam prehľad o návrhu rozpočtu **kapitálových výdavkov** na rok 2022 podľa jednotlivých programov a porovnanie rozpočtu na rok 2022 oproti očakávanej skutočnosti za rok 2021 v eurách.

Tabuľka č. 5

P. č.	Názov programu	Očakávaná skutočnosť 2021	Návrh rozpočtu 2022	Absolútny rozdiel 2022-2021
1	Manažment výkonu samosprávy mesta	0	0	0
2	Komunikujúce mesto	22 820	0	-22 820
3	Podporné interné služby	294 500	110 000	-184 500
4	Klientské služby	10 000	20 000	10 000
5	Manažment rozvoja mesta	724 957	272 780	-452 177
6	Životné prostredie mesta	380 310	10 000	-370 310
7	Bývanie a nebytové priestory	0	55 000	55 000
8	Doprava	1 670 000	1 658 000	-12 000
9	Sociálna starostlivosť	711 901	415 000	-296 901
10	Školstvo	1 039 519	219 476	-820 043
11	Kultúra	0	210 000	210 000
12	Šport	2 795 800	690 205	-2 105 595
13	Bezpečnosť občanov a návštevníkov	25 200	0	-25 200
x	S p o l u	7 675 007	3 660 461	-4 014 546

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2022 je v porovnaní s očakávanou skutočnosťou za rok 2021 nižší o 4 014 546 Eur, ktoré však v priebehu roku môžu byť upravené v súlade s nevyhnutnými potrebami mesta a dosiahnutým prebytkom za kalendárny rok 2021

Najvyšší absolútny pokles rozpočtu kapitálových výdavkov oproti očakávanej skutočnosti v roku 2021 bude pri programoch č. 12 Šport (-2 105 595 Eur), č. 10 Školstvo (-820 043 Eur), č. 5 Manažment rozvoja mesta (-452 177 Eur).

Najvyššia čiastka rozpočtovaných kapitálových výdavkov na rok 2022 je v programe č. 8 Doprava (1 658 000 Eur – Výstavba a rekonštrukcia miestnych komunikácií, regenerácia námestia, spolufinancovanie projektov týkajúcich sa cyklotrás, cyklochodníkov a chodníkov pre peších, prípojky v časti Červený jarok), v programe 12 Šport (690 205 EUR – športový komplex, futbalový štadión, atletický štadión, vyhlídková veža).

3. Finančné operácie - výdavkové

Výdavkové finančné operácie predstavujú splátky dlhodobých bankových úverov a úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ŠFRB). Úroky z týchto úverov sú rozpočtovo priradené k bežným výdavkom.

Výdavkové finančné operácie na rok 2022 sú rozpočtované v čiastke **943 170 Eur**, čo je oproti roku 2021 viac o 78 000 Eur.

5. Dlhová služba mesta

Dlh mesta predstavuje základný samosprávny ukazovateľ zadĺženosti a prezentuje orgánom obce schopnosť splácania či zámeru vzatia si ďalších zdrojov financovania (cudzieho zdroja krytia majetku). 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.

Prehľad o dlhovej službe mesta v rokoch 2021 a 2022 uvádzam v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

Ukazovateľ/Rok	2021	2022
Spolu úver bez ŠFRB v Eurách	7 582 216,68	9 680 001,68
Celková suma dlhu v %	21,24	27,11
Suma splátok návrat. zdroj. financ. v %	3,86	4,21

Dlh mesta k 31. 12. 2021 by mal predstavovať 21,24 % skutočných bežných príjmov (ďalej len SBP) predchádzajúceho roka (2020). Dlhová služba (splátky istín úverov a úroky) by k 31. 12. 2021 mohla byť v čiastke 3,86 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka (bez očakávaných príjmov z transferov zo ŠR, EÚ).

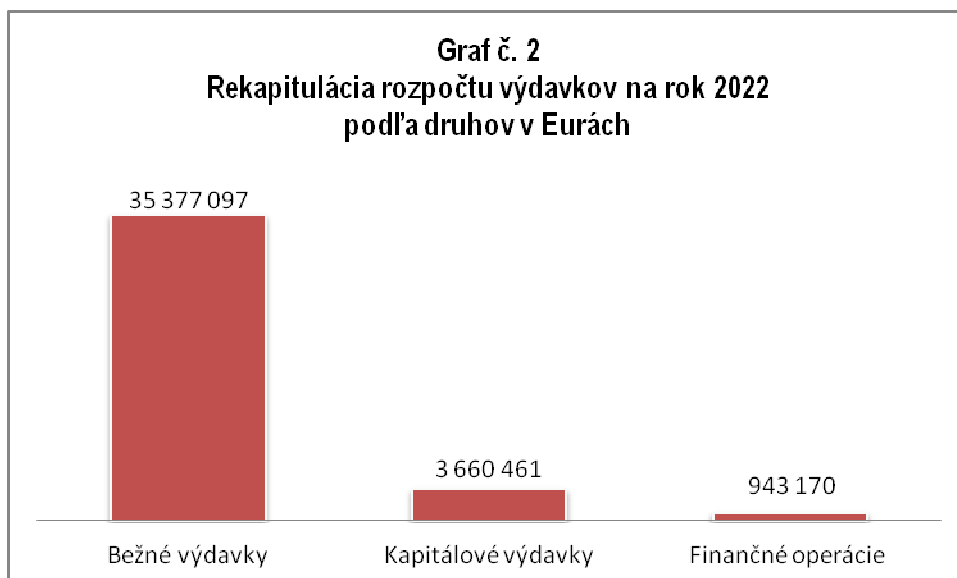
Dlh mesta k 31. 12. 2022 by mal predstavovať 27,11 % SBP predchádzajúceho roka. Dlhová služba (splátky istín úverov a úroky) by k 31. 12. 2022 mohla byť v čiastke 4,21 % očakávaných bežných príjmov predchádzajúceho roka bez očakávaných príjmov z transferov.

Úvery zo ŠFRB sa v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy do celkového dlhu mesta nezapočítavajú.

Pri používaní návratných zdrojov financovania mesto **dodržiava** pravidlá uvedené v odsekoch 2 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

6. Rekapitulácia návrhu rozpočtu výdavkov na rok 2022

Prehľad návrh rozpočtu výdavkov mesta na rok 2022 uvádzam v grafe č. 2.



Návrh rozpočtu výdavkov na rok 2022 je vo výške **39 980 728 Eur**, z toho:

- **bežné výdavky** na rok 2022 sú rozpočtované v čiastke **35 377 097 Eur**, čo je o 819 264 Eur nižšie ako očakávaná skutočnosť za rok 2021 (pokles hlavne u bežných výdavkoch mesta),
- **kapitálové výdavky** na rok 2022 sú rozpočtované v čiastke **3 660 461 Eur**, čo je o 4 014 546 Eur menej ako očakávaná skutočnosť za rok 2021 (výrazný je pokles kapitálov mesta, menší pokles pri kapitáloch v RO školstva),
- rozpočet **finančných operácií** je v čiastke **943 170 Eur**, čo je o 76 634 Eur menej ako očakávaná skutočnosť za rok 2021.

5. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu.

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2022 je aj Programový rozpočet mesta na rok 2022 a na roky 2023 - 2024. Sú v ňom vyjadrené zámery rozvoja územia mesta a potrieb obyvateľov na tri rozpočtové roky. Mesto zabezpečuje vo svojom rozpočte aj výdavky na financovanie preneseného výkonu štátnej správy a financovanie samosprávnych (originálnych) kompetencií.

Programová štruktúra je tvorená 13 programami. V návrhu sú uvedené plánované merateľné ukazovatele na rok 2022 a na dva rozpočtové roky bezprostredne nasledujúce po aktuálnom roku. Každý program má stanovený zámer, podprogram, prvok a projekt s príslušnými merateľnými ukazovateľmi. Programový rozpočet sa bude konfrontovať so skutočnosťou formou jeho polročného monitorovania a koncoročného hodnotenia. Jeho výsledky bude využívať hlavný kontrolór pri výkone následných kontrol v nasledujúcich obdobiach.

III. **ZHRNUTIE**

V roku 2022 sa na Slovensku predpokladá dobeh a odznievanie pandémie COVID-19, ktoré vláda v rozpočte na budúci rok pokrýva rezervami. Pre rok 2022 je stanovený cieľ pre schodok verejnej správy na úrovni - 4,9 % HDP. Medziročné zlepšenie hospodárenia vyplýva z nižšej potreby financovania opatrení súvisiacich s pandemiou a vyšších daňových a odvodových príjmov.

Pandémia bude ovplyvňovať verejné financie v meste aj v roku 2022, pričom sa očakáva ustupovanie tretej vlny do polovice roka. Predpokladané zdroje mesta však nebudú postačovať na pokrytie všetkých rozpočtovaných bežných a kapitálových výdavkov.

Návrh rozpočtu mesta na rok 2022 je zostavený ako **vyrovnaný** vo výške 39 980 728 Eur na strane príjmov a výdavkov. Tým je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočtované bežné príjmy mesta na rok 2022 v čiastke 36 417 454 Eur tvoria 91% všetkých príjmov mesta. Podstatnú časť bežných príjmov predstavuje podielová daň z príjmov (46%).

Do rozpočtu na rok 2022 budú zapojené nevyčerpané dotácie na kapitálové výdavky v čiastke 54 150 Eur a na bežné výdavky 30 093 Eur, finančné prostriedky rezervného fondu v čiastke 158 826 Eur na financovanie investícií. Na bežné výdavky fondu prevádzky, údržby a opráv nie sú rozpočtované finančné prostriedky, potrebné finančné prostriedky budú do rozpočtu zapojené v priebehu roka 2022.

Kapitálové výdavky na rok 2022 sú programovo rozpočtované do programov číslo 3 až 12 pričom najviac finančných prostriedkov je rozpočtovaných do programov č. 8 Doprava a č. 12 Šport.

Stav a vývoj dlhu mesta k 31. 12. 2022 bude v súlade s § 17 odsek 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Na zabezpečenie a dodržanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri plnení navrhovaného rozpočtu v roku 2022 **odporúčam**:

- hľadať nové zdroje naplnenia príjmov rozpočtu a dbať na racionalizáciu spotreby výdavkovej časti rozpočtu,
- počas celého roka priebežne sledovať skutočný prídel podielovej dane ako rozhodujúcej časti bežného príjmu rozpočtu mesta,
- pravidelne monitorovať a hodnotiť hospodárenie obchodných spoločností s vlastníckym podielom mesta,
- dbať na efektívne zapojenie výšky získaných zdrojov z priaznivého výsledku hospodárenia za rok 2021 do financovania akcií, ktoré boli v požiadavkách subjektov, ale z dôvodu nedostatku zdrojov neboli zahrnuté do rozpočtu mesta na rok 2022,
- efektívne a účinne v zmysle platných zákonov vymáhať všetky druhy nedoplatkov (daňové aj nedaňové) po lehote splatnosti a vyvíjať aktivity k zamedzeniu ďalšieho vzniku pohľadávok po lehote splatnosti,
- pri čerpaní výdavkov dbať na dodržiavanie rozpočtovej disciplíny všetkých subjektov nielen na úrovni mesta, ale aj ostatných subjektov zapojených do rozpočtového procesu,
- sledovať aktuálny vývoj hospodárenia mesta počas celého rozpočtového roka, úpravy schváleného rozpočtu vykonávať rozpočtovým opatreniami v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- aj naďalej využívať inštitút osobitného príjemcu sociálnych dávok najmä vo vzťahu k nájomníkom - neplatičom,
- v priebehu roka aktívne sledovať vývoj a plnenie kalkulovaných ekonomicky oprávnených nákladov vyplývajúcich zo Zmluvy o výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave,
- pri poskytovaní dotácií fyzickým a právnickým osobám – podnikateľom dbať na dôsledné dodržiavanie platného VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta,
- v prípade nevyhnutnej potreby využiť možnosť čerpania ďalších návratných zdrojov financovania,
- dodržiavať zásady hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri používaní verejných prostriedkov všetkými subjektmi, ktorým boli finančné prostriedky z rozpočtu mesta poskytnuté,
- využívať výsledky polročného monitorovania a koncoročného hodnotenia programového rozpočtu mesta pri zostavení návrhu viacročného rozpočtu mesta,
- dodržiavať zákon o finančnej kontrole a audite ako účinný nástroj k zabezpečeniu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri používaní alebo poskytovaní verejných prostriedkov,
- dôsledne dodržiavať zákon o slobode informácií pri transparentnom zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok.

Na základe môjho odborného stanoviska, dostupných informácií a skutočností, ktoré mi boli známe v čase zostavenia návrhu rozpočtu :

odporúčam Mestskému zastupiteľstvu Spišská Nová Ves

s c h v á l i ť

návrh rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na rok 2022

a

zobrať na vedomie

návrh viacročného rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na roky 2023 – 2024.

Ing. Peter Biskup, v. r.
hlavný kontrolór mesta