

Stanovisko
hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu Mesta Fiľakovo
na roky 2022 – 2024

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu Mesta Fiľakovo odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2022 – 2024.

Legislatívne východiská zostavovania rozpočtu

Mesto pri tvorbe návrhu rozpočtu postupuje najmä v súlade s predpismi:

- zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti
- opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Toto stanovisko vychádza z posúdenia predkladaného návrhu viacročného rozpočtu na roky 2022 – 2024, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov., a ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta (www.filakovo.sk) dňa 01.12.2021. Bola posúdená zákonnosť ako aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov v § 4 definuje rozpočet mesta ako základný nástroj finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku. Rozpočtom je riadené celé financovanie úloh a funkcií mesta a je vyjadrením samostatnosti mesta.

Programový rozpočet na rok 2022 je založený na plánovaní úloh a aktivít mesta v nadväznosti na priority a rozloženie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov s dôrazom na efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov.

Rozpočet mesta a jeho zostavovanie je dôležité chápať vzhľadom na jeho východiská z predchádzajúcich rokov a dopady do budúcnosti. Analýza predchádzajúceho vývoja hospodárenia mesta Fiľakovo je dôležitá pre vyslovenie názoru na schvaľovaný rozpočet.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024 č. MF/005766/2021-411.

Príručka je 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.

V zmysle článku 9 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti sú subjekty verejnej správy (ktorých súčasťou sú aj obce a mestá), za účelom dodržania dlhodobej udržateľnosti hospodárenia Slovenskej republiky, posilnenia transparentnosti a efektívnosti vynakladania verejných prostriedkov a podporenia dlhodobej konkurencieschopnosti Slovenskej republiky a prihliadnutím na požiadavku ekonomickej a sociálnej spravodlivosti a solidarity medzi súčasnými a budúcimi generáciami, od roku 2013 povinné zostavovať rozpočet v členení predchádzajúce dva roky, rozpočet bežného roka, očakávaná skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na tri nasledujúce roky, pričom takto je spracovaný aj predložený návrh programového rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2022 vychádza z požiadaviek jednotlivých odborov a samostatných oddelení MsÚ Fiľakovo, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta a obyvateľov mesta. Návrh rozpočtu je zostavený ako programový, t. j. zdôrazňujúci vzťah medzi rozpočtovými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov a podprogramov.

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v členení podľa § 9 citovaného zákona na:

- rozpočet na rok 2022
- rozpočet na rok 2023
- rozpočet na rok 2024.
-

Rozpočet na rok 2022 bude po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočet na roky 2023 a 2024 má orientačný charakter a ich ukazovatele sa spresňujú v uvedených rozpočtových rokoch.

Pri zostavovaní návrhu rozpočtu sa vychádzalo z vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období t.j. zo skutočného plnenia rozpočtu k 31.12.2020, z monitoringu vývoja rozpočtu k 30.09.2021 a z očakávaného plnenia k 31.12.2021.

Výdavková časť rozpočtu je v znení platnej legislatívy spracovaná formou programového rozpočtu, sú alokované do 13 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy.

- Program č. 1: Plánovanie, manažment, kontrola
- Program č. 2: Propagácia, prezentácia
- Program č. 3: Interné služby
- Program č. 4: Služby pre občanov
- Program č. 5: Bezpečnosť

- Program č. 6: Verejnoprospešné služby
- Program č. 7: Miestne komunikácie
- Program č. 8: Vzdelávanie
- Program č. 9: Šport
- Program č. 10: Kultúra a spoločenské aktivity
- Program č. 11: Prostredie pre život
- Program č. 12: Sociálne služby
- Program č. 13: Podporná činnosť

ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Navrhovaný rozpočet na rok 2022 a 2023-2024 v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. V zmysle vyššie uvedeného je na schválenie predložený návrh rozpočtu na rok 2022 a návrh viacročného rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2023 – 2024 nasledovne:

	Návrh rozpočtu rok 2022	Návrh rozpočtu rok 2023	Návrh rozpočtu rok 2024
Celkové príjmy	12 280 720,00 EUR	15 523 904,00 EUR	10 302 765,00 EUR
Celkové výdavky	12 280 720,00 EUR	15 523 904,00 EUR	10 302 765,00 EUR
Výsledok hospodárenia	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR

Bežný rozpočet na rok 2022 je zostavený ako prebytkový; prebytok je rozpočtovaný vo výške 340 555,00 € (v roku 2021 bol naplánovaný prebytok vo výške 364 590,00 €, v roku 2020 prebytok vo výške 564 607,00 €).

Kapitálový rozpočet na rok 2022 je zostavený ako schodkový; schodok je rozpočtovaný vo výške -1 507 500,00 € (v roku 2021 bol plánovaný schodok -627 870,00 €, v roku 2020 --143 537,00 €).

Rozpočet mesta Fiľakovo na rok 2022 je navrhnutý ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok, vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (v roku 2021 aj v roku 2020 sa plánovalo tiež s vyrovnaným rozpočtom).

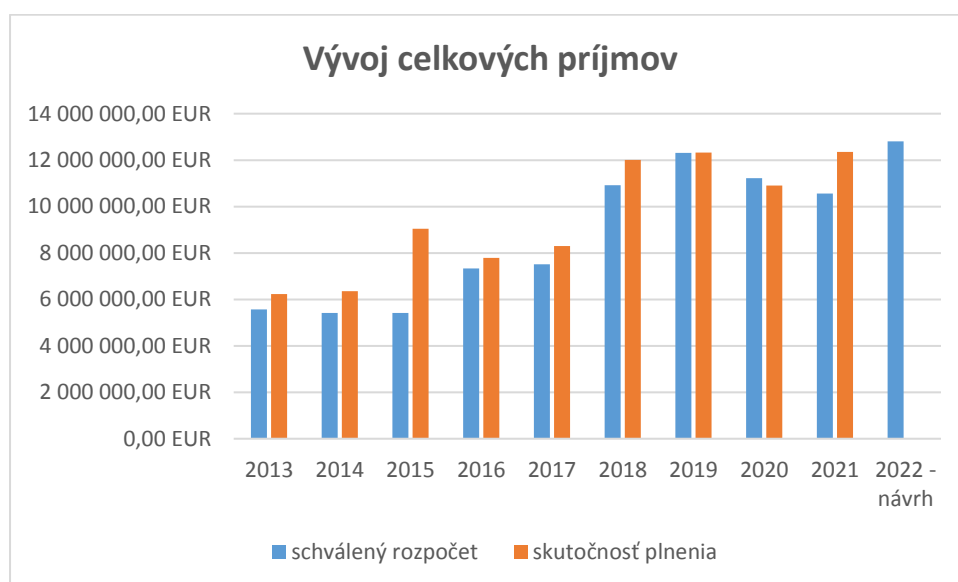
Programový rozpočet poskytuje prehľad tak o finančnom plánovaní výdavkov, ako aj o merateľných ukazovateľoch na hodnotenie výkonnosti jednotlivých stanovených cieľov.

Príjmová časť návrhu rozpočtu

1. Vývoj celkových príjmov rozpočtu vo finančnom a grafickom vyjadrení:

Rok	Schválený rozpočet celkových príjmov	Skutočnosť plnenia celkových príjmov
2013	5 571 793,00 EUR	6 232 717,30 EUR
2014	5 420 113,00 EUR	6 354 249,59 EUR
2015	5 414 260,00 EUR	9 049 886,78 EUR
2016	7 340 020,00 EUR	7 793 093,32 EUR
2017	7 507 053,00 EUR	8 297 978,61 EUR
2018	10 915 425,00 EUR	12 001 261,50 EUR
2019	12 317 584,00 EUR	12 329 774,12 EUR
2020	11 215 742,00 EUR	10 898 063,47 EUR
2021	10 564 090,00 EUR	12 356 000,00 EUR
2022 - návrh	12 280 720,00 EUR	

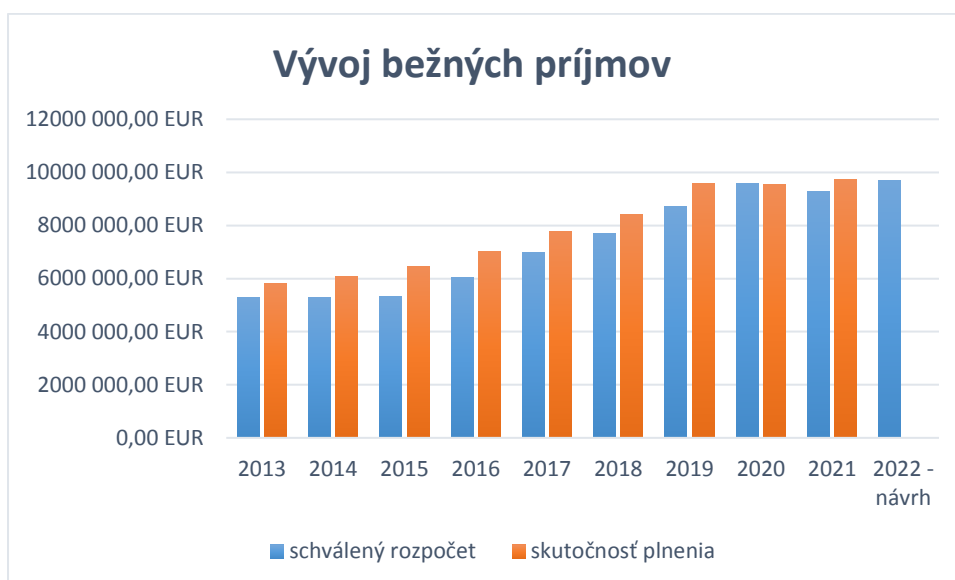
očakávaná skutočnosť



Tabuľka a graf podávajú informáciu o príjmovej časti návrhu rozpočtu na rok 2022 v kontexte vývoja finančných zdrojov mesta v predchádzajúcich rokoch. Návrh pre rok 2022 uvažuje s celkovým objemom príjmov vo výške 12 280 720,00 EUR. Ako preukazuje priložený prehľad oproti predchádzajúcemu roku je plánovaný objem príjmov vyšší o 1 716 630,00 EUR.

2. Vývoj bežných príjmov rozpočtu vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov	Skutočnosť plnenia bežných príjmov	
2013	5 269 377,00 EUR	5 808 598,47 EUR	
2014	5 303 113,00 EUR	6 086 685,30 EUR	
2015	5 313 263,00 EUR	6 444 242,98 EUR	
2016	6 023 210,00 EUR	7 019 775,70 EUR	
2017	6 997 831,00 EUR	7 757 195,87 EUR	
2018	7 712 265,00 EUR	8 410 378,65 EUR	
2019	8 730 154,27 EUR	9 565 440,28 EUR	
2020	9 584 412,00 EUR	9 541 982,48 EUR	
2021	9 281 130,00 EUR	9 735 900,00 EUR	očakávaná skutočnosť
2022 - návrh	9 686 940,00 EUR		



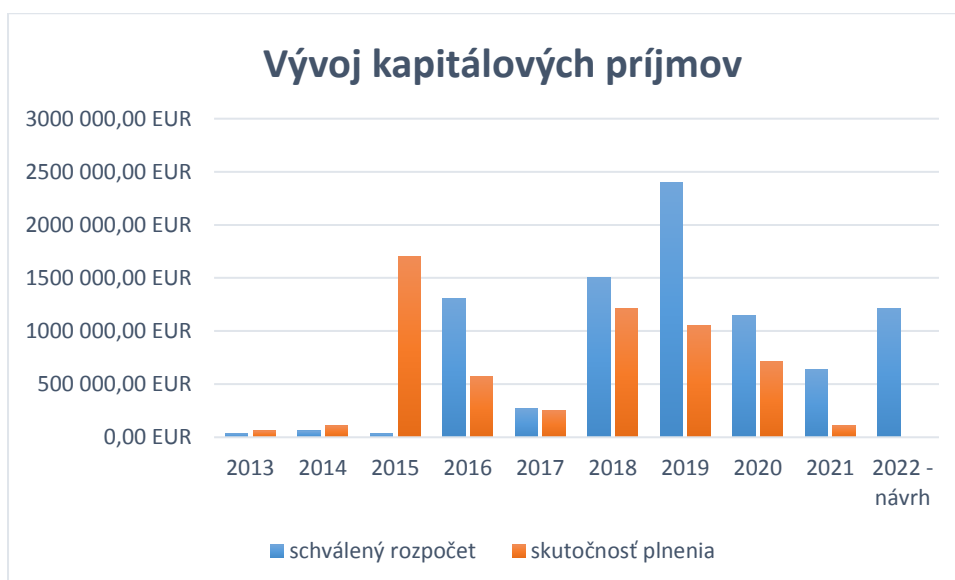
V roku 2022 sú bežné príjmy plánované približne v tom istom rozsahu ako v predchádzajúcom roku, tvoria ich podielové dane zo štátneho rozpočtu, miestne dane a poplatky, príjmy z majetku, transfery na prenesený výkon štátnej správy a dotácie s tým súvisiace.

Najvýznamnejšiu časť bežných príjmov tvoria daňové príjmy, najmä výnos dane poukazovanej zo štátneho rozpočtu, tzv. podielové dane (tvorí najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu). Rozvojové projekty sú síce financované z dotácií, ale mesto musí zabezpečiť minimálne 5% spolufinancovanie a zároveň mať rezervu pre prípadné „náklady na vyše“, ktoré sa vyskytujú takmer pri každom projekte (jedná sa najmä o náklady, ktoré na začiatku projektu nie je možné predpokladať).

3. Vývoj kapitálových príjmov vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť plnenia kapitálových príjmov
2013	37 000,00 EUR	62 365,98 EUR
2014	60 000,00 EUR	110 910,15 EUR
2015	35 000,00 EUR	1 706 997,16 EUR
2016	1 306 000,00 EUR	575 869,29 EUR
2017	268 329,15 EUR	254 564,82 EUR
2018	1 500 160,00 EUR	1 210 641,86 EUR
2019	2 396 603,63 EUR	1 051 651,33 EUR
2020	1 144 700,00 EUR	712 440,43 EUR
2021	637 960,00 EUR	112 970,00 EUR
2022 - návrh	1 213 395,00 EUR	

očakávaná skutočnosť



Aj v roku 2022 sú navrhované kapitálové príjmy v súvislosti s plánovanými dotáciami a grantmi. Základom predpokladaného naplnenia výšky plánovaných kapitálových príjmov je úspešnosť mesta pri získavaní dotácií.

V roku 2022 mesto naplánovalo príjem kapitálových transferov vo výške 1 205 395,00 EUR v rámci rôznych investičných akcií.

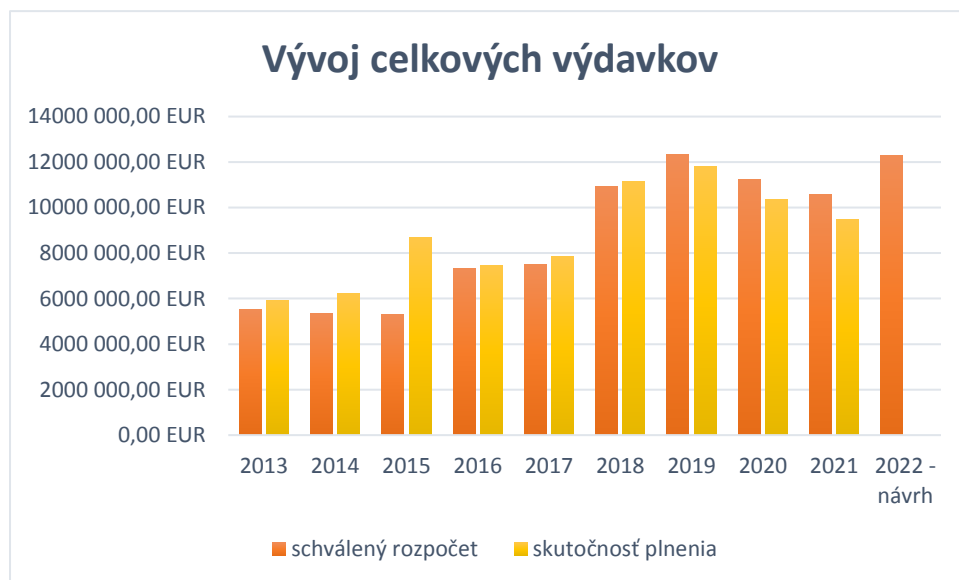
Klesajúca tendencia príjmov z predaja nehnuteľností sa v roku 2020 obrátila, a narástli hlavne príjmy z predaja pozemkov. O byty v majetku mesta, ktoré by mohli byť klasifikované ako prebytočné a neupotrebitelné, nie je na trhu s nehnuteľnosťami momentálne záujem.

Výdavková časť návrhu rozpočtu

1. Vývoj celkových výdavkov rozpočtu vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet celkových výdavkov	Skutočnosť plnenia celkových výdavkov
2013	5 523 120,00 EUR	5 897 735,46 EUR
2014	5 339 010,00 EUR	6 232 635,79 EUR
2015	5 318 210,00 EUR	8 698 858,24 EUR
2016	7 340 020,00 EUR	7 458 257,38 EUR
2017	7 507 053,00 EUR	7 868 040,43 EUR
2018	10 915 425,00 EUR	11 138 603,03 EUR
2019	12 317 584,00 EUR	11 794 034,23 EUR
2020	11 215 742,00 EUR	10 361 519,78 EUR
2021	10 564 090,00 EUR	9 497 808,00 EUR
2022 - návrh	12 280 720,00 EUR	

očakávaná skutočnosť

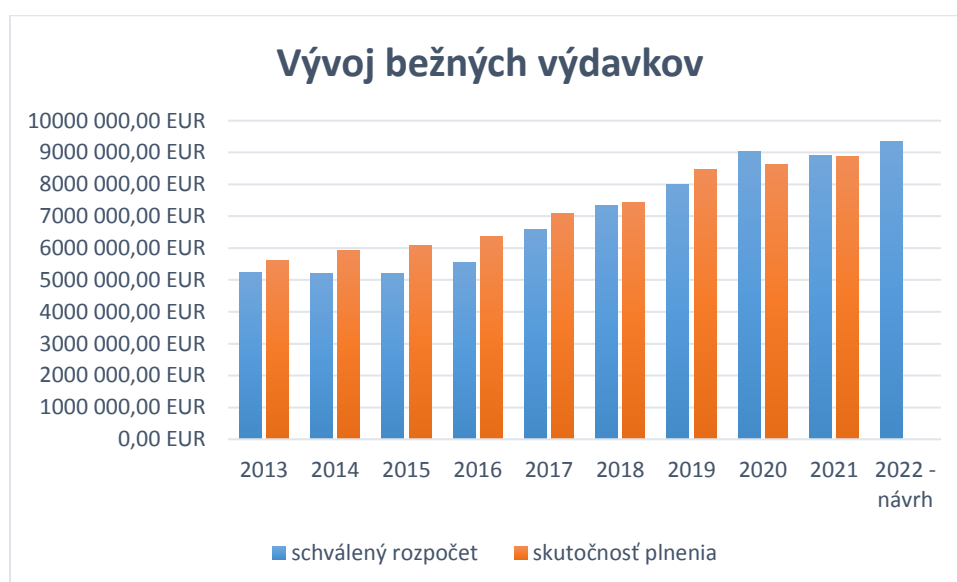


Tabuľka a graf podávajú informáciu o výdavkovej časti návrhu rozpočtu na rok 2022 v kontexte vývoja celkových výdavkov mesta v predchádzajúcich rokoch. Návrh pre rok 2022 uvažuje s celkovým objemom výdavkov vo výške 12 280 720,00 EUR. Ako preukazuje priložený prehľad oproti predchádzajúcemu roku je plánovaný objem výdavkov vyšší o 1 716 630,00 EUR.

2. Vývoj bežných výdavkov rozpočtu vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť plnenia bežných výdavkov
2013	5 224 202,00 EUR	5 618 613,04 EUR
2014	5 210 100,00 EUR	5 915 306,65 EUR
2015	5 216 730,00 EUR	6 096 412,89 EUR
2016	5 550 100,00 EUR	6 378 177,80 EUR
2017	6 583 012,00 EUR	7 096 619,74 EUR
2018	7 331 685,00 EUR	7 439 278,61 EUR
2019	7 994 450,00 EUR	8 458 162,60 EUR
2020	9 030 455,00 EUR	8 612 303,63 EUR
2021	8 916 540,00 EUR	8 888 999,00 EUR
2022 - návrh	9 346 385,00 EUR	

očakávaná skutočnosť



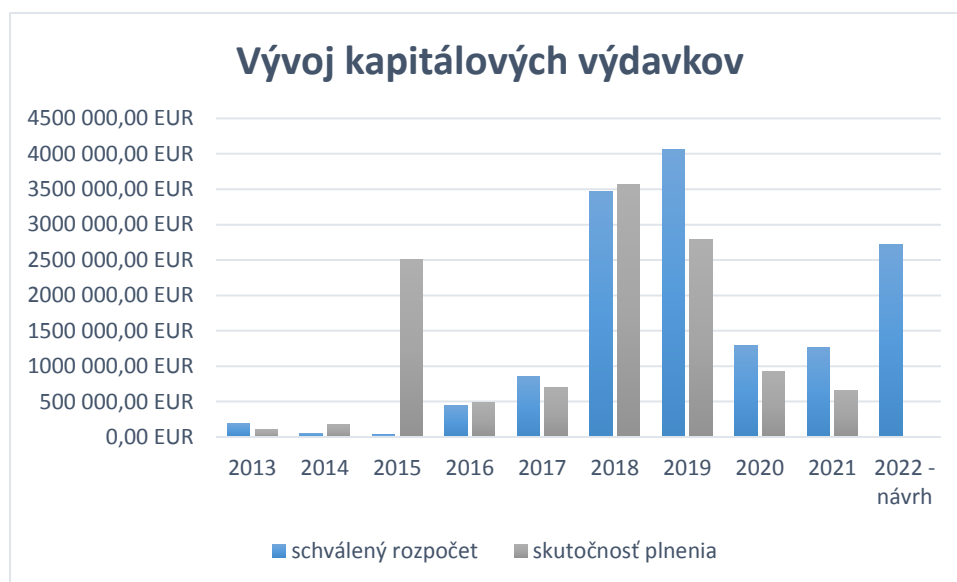
Bežné výdavky sú navrhované podľa jednotlivých programov na zabezpečenie základných úloh mesta.

Najväčšiu časť predstavujú bežné výdavky v rámci programu 8 Vzdelávanie, podprogramu 8.2: Základné školy – výdavky na zabezpečenie prevádzky základných škôl s právnou subjektivitou, ktorých zriaďovateľom je mesto. Po oznámení výšky dotácie na prenesené kompetencie osobitným listom môže dôjsť k úprave rozpočtu podľa skutočnej výšky normatívo.

3. Vývoj kapitálových výdavkov vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet kapitálových výdavkov	Skutočnosť plnenia kapitálových výdavkov
2013	197 110,00 EUR	108 264,94 EUR
2014	54 200,00 EUR	176 345,07 EUR
2015	30 970,00 EUR	2 512 105,71 EUR
2016	449 220,00 EUR	489 973,55 EUR
2017	850 711,00 EUR	692 387,78 EUR
2018	3 461 240,00 EUR	3 570 147,53 EUR
2019	4 067 502,00 EUR	2 788 337,72 EUR
2020	1 292 587,00 EUR	931 686,30 EUR
2021	1 265 830,00 EUR	660 595,00 EUR
2022 - návrh	2 720 895,00 EUR	

očakávaná skutočnosť



Celková výška kapitálových výdavkov navrhovaná pre rok 2022 zohľadňuje plánované investičné aktivity mesta a je založená na predpokladanom čerpaní dotačných zdrojov a pokračovaní realizácie investičných akcií financovaných z už schválených úverov.

Najväčšiu časť plánovaných kapitálových výdavkov predstavujú kapitálové výdavky v rámci programu 7: Miestne komunikácie, podprogramu 7.1 Výstavba a rekonštrukcia miestnej komunikácie v celkovej plánovanej výške 1 357 460,00 EUR – asfaltovanie, projektová dokumentácia Riešenie dopravnej situácie pred Gymnázium (križovatka ul. Sládkovičova a ul. SNP, výmena autobusových zastávok v meste Filákov (II. etapa), výstavba Cyklotrasa – Cyklochodník (II. etapa), novostavba cyklochodníka medzi ŽSR malá stanica a priemyselnou zónou BROWNFIELD, revitalizácia parkovacích miest za bytovým domom 100BJ na ul. Biskupická, realizácia výstavby MK v rámci iniciatívy CURI. Ďalšou väčšou čiastkou sú kapitálové výdavky v rámci programu 1 Plánovanie, manažment a kontrola, podprogramu 1.4 Manažment investícií v celkovej plánovanej výške 801 438,00 EUR – financovanie projektu „Development of investment environment/Rozvoj investičného prostredia“.

ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

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.

Koncept návrhu rozpočtu bol prerokovaný v odborných komisiách mestského zastupiteľstva, ako aj na zasadnutí mestskej rady.

V zmysle § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bol návrh rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2022 – 2024 zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke mesta, teda spôsobom v meste obvyklým.

Konštatujem, že predkladaný návrh rozpočtu na roky 2022 – 2024 zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtových prostriedkov. Zároveň je významným zdrojom rozvoja mesta a zhodnocovania jeho majetku.

ODPORÚČANIE

Na základe skutočností uvedených v tomto stanovisku odporúčam mestskému zastupiteľstvu vo Fiľakove **schváliť** predložený návrh rozpočtu na rok 2022 a **zobrať na vedomie** návrh viacročného rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2023 – 2024.

Vo Fiľakove, dňa 08.12.2021

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta Fiľakovo