

Predkladá: Ing. Anton Mošat'

hlavný kontrolór

**Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k materiálu**

**Rozpočet Mesta Šaštín-Stráže na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 a 2024.**

***Obsah dokumentu:***

- 1. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na roky 2022,2023,2024*
- 2. Tabuľka č. 1 – sumár príjmov a výdavkov na roky 2022,2023,2024*
- 3. Tabuľka č. 2 Rozpočtované dotácie na r. 2022 v zmysle VZN č. 1/2019 o poskytovaní dotácií:*

Šaštín-Stráže 25.1.2022

## **Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu Mesta Šaštín-Stráže na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 – 2024**

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu Mesta Šaštín-Stráže na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 – 2024 predkladám podľa § 18f odsek 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej v zn.n.p.).

Stanovisko som vypracoval na základe návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2022, 2023 a 2024, spracovaného podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a na základe návrhu rozpočtu výdavkov v programovom členení.

### **A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA**

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2022 – 2024 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z troch hľadísk:

#### **1. Zákonosť predloženého návrhu rozpočtu**

##### **1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi (v čase spracovania návrhu), a to zákonmi:

- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn.n.p.
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z n.n.p.
- č. 493/2011 Z.z. ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti
- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn.n.p., vrátane Nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v platnom znení
- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p.
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n..p.
- č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v z.n.p.
- Vyhláška Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG)
- Kolektívna zmluva vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2021.
- Zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- nariadenie vlády č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy

- 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
- zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Šaštín-Stráže, schválené uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Šaštín-Stráže MsZ č. 451/2021 zo dňa 5.5.2021.
- Zákon č. 544/2010 Z.z o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR SR a jeho platnej novely.
- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí

## 1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Šaštín-Stráže.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami Šaštín-Stráže, zohľadnil navrhované všeobecne záväzné nariadenie o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Šaštín-Stráže (ďalej VZN):

- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Šaštín-Stráže č. 1/2019 poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta
- Všeobecne záväzné opatrenie č. 4/2021 o úhradách za sociálne služby poskytované Mestom Šaštín-Stráže
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Šaštín-Stráže č. 10/2016 o trhovom poriadku príležitostných trhov
- Sadzobník cien (služieb) Mesta Šaštín-Stráže zo dňa 12.marca 2018 prijatého uznesením MsZ č. 528/2018
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Šaštín-Stráže č. 7/2021 o pravidlách na udržiavanie čistoty v meste a ochranu verejnej zelene v meste
- VZN č. 3/2021 o financovaní základnej umeleckej školy, materskej školy a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Šaštín-Stráže
- VZN č. 8/2014 – Trhový poriadok
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Šaštín-Stráže č. 2/2021 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Šaštín-Stráže č. 1/2021 o dani z nehnuteľností
- Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Šaštín-Stráže č. 26/2014 úhradách za sociálne služby poskytované Mestom Šaštín-Stráže

## 1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Šaštín-Stráže

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli Mesta Šaštín-Stráže a na webovej stránke mesta Šaštín-Stráže odo dňa **26. 11. 2021**, t. j. v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. Do decembrového zasadnutia MsZ neboli k viacročnému rozpočtu vznesené žiadne pripomienky zo strany občanov a ani poslancov MsZ, rozpočet pripomienkoval iba riaditeľ ZŠ, ktorý požadoval dofinancovanie Školského klubu detí. Napriek tomu, že k rozpočtu neboli vznesené zásadné pripomienky, rozpočet na

decembrovom zasadnutí MsZ nebol schválený. Následne v mesiaci január 2022 bolo organizovaných niekoľko porád k rozpočtu mesta, predsedníčka finančnej komisie p. Mgr. Menšíková prizvala na komisiu všetkých poslancov a riaditeľov škôl, kde vysvetlila možnosti financovania samosprávy mesta. Riaditelia škôl sa vyjadrili k potrebe navýšenia pôvodného rozpočtu z decembra 2021 o položky nedoplatkov za elektrickú energiu a plyn, kde cena komodít v posledných mesiacoch roka sa objektívne vyšplhala na hodnoty presahujúce 200 % z ceny predchádzajúceho roka. Na základe pripomienok a návrhov poslancov mestského zastupiteľstva bol návrh upravený ich zapracovaním.

## **2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu**

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Podľa nej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami a pasívami.

Návrh rozpočtu výdavkov bol spracovaný podľa Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy. zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Návrh programového rozpočtu pre roky 2022 - 2024 podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn.n.p. obsahuje zámery, ciele a merateľné ukazovatele mesta, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu mesta, v členení na programy, podprogramy.

## **B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU**

Východiskom pre tvorbu návrhu rozpočtu bol návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2022 – 2024, návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2022, schválené a navrhované legislatívne zmeny dotknutých právnych noriem, očakávaný vývoj hospodárenia mesta za rok 2021. Na základe zhodnotenia reálneho naplnenia rozpočtu príjmov, fondových zdrojov mesto prišlo k zostaveniu výdavkovej časti rozpočtu.

## **C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU**

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

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok - 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 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok je záväzný

(rok 2022), rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky majú orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Nakoľko rozpočet nebol na decembrovom MsZ schválený, mesto v zmysle Zákona 583/2004, §11 ods.1 sa riadi rozpočtovým provizóriom, kde

ak nie je rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na nasledujúci rozpočtový rok schválený orgánom obce alebo orgánom vyššieho územného celku príslušným podľa osobitných predpisov do 31. decembra bežného roka, hospodári obec alebo vyšší územný celok podľa schváleného rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť **1/12 celkových výdavkov** schváleného rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku predchádzajúceho rozpočtového roka. Výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória, **ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku** a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov. Počas rozpočtového provizória obec a vyšší územný celok nemôžu poskytovať dotácie podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5; to neplatí, ak poskytovanie dotácií obcou a vyšším územným celkom ustanovuje osobitný predpis.

**Návrh rozpočtu na rok 2022 je spracovaný v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn.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.

Návrh rozpočtu je **predložený na schválenie** v členení na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie **tak, ako to určuje § 10 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn.n.p.

**V súlade s § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn.n.p. je **návrh rozpočtu výdavkov spracovaný podľa programov.**

**V súlade s § 10 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn.n.p. je **návrh rozpočtu príjmov predložený v členení podľa rozpočtovej klasifikácie.**

Návrh rozpočtu obsahuje aj **údaje o finančných operáciách tak ako to určuje § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z n.n.p.

Návrh rozpočtu obsahuje predpokladaný objem podielu na daniach v správe štátu podľa zákona č. 564/2004 Z.z. v platnom znení o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve a nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov. Návrh rozpočtu obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám,

fyzickým osobám - podnikateľom, podnikateľským subjektom pôsobiacim na území mesta, vyplývajúce pre nich zo všeobecne záväzných nariadení mesta, neštátnym školským zariadeniam a z uzatvorených zmluvných vzťahov.

Nezanedbateľný objem v návrhu rozpočtu predstavujú transfery zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy (základné školstvo a vzdelávacie poukazy, materské školy – päťročné deti, školský úrad, matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, stavebný poriadok, starostlivosť o životné prostredie , ....); transfery v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu (chránené dielne, aktivačná činnosť, hmotná núdza, komunálne a parlamentné voľby, projekt komunitní pracovníci.); transfery z rozpočtu mesta (školstvo – originálne kompetencie).

Jeho súčasťou sú aj rozpočty príjmov a výdavkov občianskych združení, pôsobiacich na území Mesta Šaštín-Stráže. Obsahuje tiež finančné vzťahy k spoločnostiam, zakladateľom ktorých je Mesto Šaštín-Stráže. Návrh rozpočtu mesta obsahuje skutočné plnenie rozpočtu, schváleného na rok 2020 a údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2021. **Je zostavený na tri rozpočtové roky, a tým Mesto Šaštín-Stráže dodržalo ustanovenie § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. v platnom znení a ust. Čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. v platnom znení.**

Návrh viacročného rozpočtu Mesta Šaštín-Stráže je spracovaný podľa zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s poslednou novelizáciou tohto zákona, novely účinnej od 27.5.2021.

Rozpočet sa vnútorne, v súlade so zákonom, člení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a súčasťou rozpočtu sú i finančné operácie. **Rozpočet je zostavený ako prebytkový.**

Celkový prehľad príjmov a výdavkov rozpočtu Mesta Šaštín-Stráže je uvedený v predloženom Klasickom rozpočte k programovému rozpočtu na obdobie 2022 až 2024.

Návrh rozpočtu bol zverejnený obvyklým spôsobom pred rokovaním mestského zastupiteľstva. V rozpočte mesta sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a platnou rozpočtovou klasifikáciou na rok 2022.

Do prípravnej fázy tvorby rozpočtu boli zapojené jednotlivé oddelenia mestského úradu, boli zohľadnené žiadosti a podnety právnických a fyzických osôb-podnikateľov a občanov mesta.

Pri zostavovaní rozpočtu sa vychádzalo z dosiahnutého plnenia k 30.11.2021, z plánovaného plnenia k 31.12.2021 a plánovaných nových úloh, ktoré sú v navrhovanom rozpočte zapracované v súlade s Rozvojovým programom mesta na rok 2022 a so základným strategickým plánovacím dokumentom, t.j. s Plánom hospodárskeho a sociálneho rozvoja Mesta Šaštín-Stráže na roky 2021-2023. Financovanie rozvojových programov je však vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti nedostatočné.

Bežné transféry /BT/, ktoré mesto poskytuje v súlade so Všeobecne záväzným nariadením mesta č. 1/2019 o poskytovaní dotácií, právnickým osobám, fyzickým osobám podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel, sú uvedené v rozpočte v klasifikáciách jednotlivo podľa žiadateľov. Návrh výšky

jednotlivých dotácií je spracovaný do samostatného prehľadu – tabuľky, úhrnom v sume 29 700,00 €.

### **Tabuľka č. 1 – sumár príjmov a výdavkov za roky 2019,2020, očakávaná skutočnosť na rok 2021 a návrh rozpočtu na roky 2022,2023 a 2024.**

Výdavková strana rozpočtu je ovplyvnená opatreniami v oblasti financovania preneseného výkonu štátnej správy a ďalšími zákonnými opatreniami vlády, kde sa zodpovednosť prenáša na mestá a obce bez finančného krytia. ZMOS vo svojom stanovisku poukázal na nedostatočné dofinancovanie preneseného výkonu štátnej správy v roku 2022, najmä na úseku stavebného poriadku, ale aj na ďalších úsekoch. Podľa predloženého návrhu sa predpokladá, že do rozpočtov miest a obcí budú v roku 2022 poukázané finančné prostriedky na tento úsek preneseného výkonu štátnej správy rozpočtu nižšie v porovnaní so skutočnosťou roku 2020 takmer o jeden milión eur. Ďalšie výpadky očakávame pri nedofinancovaní preneseného výkonu štátnej správy na ďalších úsekoch a pri zabezpečovaní originálnych kompetencií mesta, najmä z pohľadu neprimeraného zvýšenia ceny energií a s tým súvisiace zdražovanie potravín, pohonných hmôt, stavebných materiálov.

### **Pr í j m o v á č a s ť r o z p o č t u**

#### **Daňové príjmy – dane z príjmov, dane z majetku**

Výnos dane z príjmov fyzických osôb poukázaný územnej správe zo štátneho rozpočtu:

Na základe verejne dostupných informácií v čase zostavovania návrhu rozpočtu mesta Šahtín-Stráže na obdobie 2022-2024 (napríklad: predbežné informácie sekcie finančnej kontroly združenia obcí Slovenska), **výnos dane z príjmov fyzických osôb poukázaný územnej správe zo štátneho rozpočtu** je v návrhu rozpočtu na rok 2022 rozpočtovaný v sume **2 269 569 €**, t. j. s optimistickým odhadom nárastu oproti prognóze a očakávanej skutočnosti za rok 2021 o **3,87 %**. Výnos dane z príjmov nie je obciam garantovaný. Mám za to, že výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve bude oveľa nižší a preto s ohľadom na túto skutočnosť bude potrebné vývoj financovania mesta pozorne sledovať a prijímať opatrenia v príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu na zabezpečenie vyrovnaného rozpočtovania. Celková výška daňových príjmov je rozpočtovaná vo výške **2 269 569 €**.

#### **Miestne dane.**

V roku 2022 sú miestne dane, t. j. daň za psa, daň za ubytovanie, daň za užívanie verejného priestranstva, daň za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, rozpočtované v súlade s platnými VZN mesta spolu v sume **250 200 €**.

#### **Nedaňové príjmy**

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku:

Uvedené príjmy sa rozpočtujú na základe uzatvorených zmluvných vzťahov k prenajatým pozemkom, budovám, priestorom a objektom spolu v sume 244 710 €.

### **Administratívne a iné poplatky.**

Výška príjmov z administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb je závislá od počtu vykonaných legislatívnych úkonov v priebehu roka (matrika, register obyvateľov, rybárske lístky, úkony stavebného úradu, pokuty za porušenie predpisov, poplatky za výherné hracie prístroje, poplatky za videohry). Táto oblasť ďalej zahŕňa poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb (napr.: poplatok za miestny rozhlas, za prieskumné územia, za záujmové činnosti CVČ, vstupné, štartovné). Administratívne a iné poplatky navrhujeme rozpočtovať spolu v sume 11 000,00 €.

### **Iné nedaňové príjmy.**

Tvoria ich najmä ostatné príjmy z odvodov lotérií, hazardných hier a dobropisov z vyúčtovania služieb z prenájmu majetku mesta a z preplatkov minulých období. Rozpočet týchto príjmov je stanovený z dosiahnutia predpokladanej úrovne roku 2021, t. j. spolu v sume 16 000,00 €.

### **Granty a transféry.**

V tejto kapitole príjmov sa rozpočtujú odborné odhady vychádzajúce z úrovne predpokladanej skutočnosti roku 2021, s prípadným zohľadnením legislatívnych zmien a východísk štátneho rozpočtu na prenesené kompetencie (činnosť stavebného úradu, matričná činnosť, správa komunikácií a životného prostredia, evidencia obyvateľstva, prenesené kompetencie zo štátneho rozpočtu v školstve, na sociálnu pomoc v zariadení pre seniorov, na chránenú dielňu, aktivačnú činnosť).

Granty a transféry sú rozpočtované spolu v sume 1 259 504 €.

### **Kapitálové príjmy.**

Kapitálové príjmy na rok 2022 sú rozpočtované v celkovej sume 264 868 €. V pôvodnom rozpočte bol v tejto čiastke započítaný predaj zdravotného strediska na ulici M. Nešpora.

### **Finančné operácie**

Do tejto rozpočtovej klasifikácie patrí napr. prijatie úverov, prevody z prostriedkov rezervného fondu, zapojenie do rozpočtu roku 2022, nevyčerpané finančné prostriedky z predchádzajúcich rokov škôl a prevod z rezervy na rekultiváciu smetiska. Z týchto druhov príjmov je v rozpočte mesta návrh na prevod z rezervy v sume 189 107 €.

Zostávajúce nerozpočtované druhy príjmov sa budú aktualizovať podľa schválených zmien finančných operácií a následne tento príjem bude použitý na rozvoj mesta v kapitálovej časti rozpočtu, v príslušných rozpočtových rokoch.

### **Vlastné príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou**

Do rozpočtu bežných príjmov vstupujú aj vlastné príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z oblasti školstva a zariadenia pre seniorov spolu v sume 242 370 €. Vzhľadom na zvyšujúce sa nároky na financovanie rozpočtových organizácií je vhodné považovať nad zvýšením vlastných príjmov, ktoré sa v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi znižujú.



## **V ý d a v k o v á   č a s ť   r o z p o č t u**

Základná štruktúra výdavkovej časti rozpočtu na obdobie 2022 až 2024 je podrobne rozpísaná v tabuľkovej forme priloženého návrhu.

Bilancované výdavky na rok 2022 sú v sume 5 061 349 €, z toho:

- výdavky na výkon samosprávnych funkcií, záväzky, výdavky na výkon preneseného výkonu štátnej správy a na činnosť rozpočtových organizácií zriadených mestom /bez právnej subjektivity / v celkovej sume 2 610 616€,
- na činnosť rozpočtových organizácií zriadených mestom /s právnou subjektivitou/ v celkovej sume 2 450 733 €.

Súčasťou návrhu rozpočtu na tri rozpočtované roky 2022 až 2024 je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok 2021, údaje o očakávanej skutočnosti bežného roka 2021 a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky, t. j. rok 2020 a rok 2019.

### **R o z p o č e t   M e s t a   Š a š t í n - S t r á ž e   n a   o b d o b i e   2 0 2 2   a ž   2 0 2 4 ,   p o d ľ a   p r i l o ž e n é h o   n á v r h u .**

Záväzným rozpočtom je rozpočet na príslušný rozpočtový rok, teda na rok 2022. Rozpočet na nasledujúce dva rozpočtové roky, t. j. na roky 2023 a 2024, je orientačný a bude sa upresňovať v ďalšom rozpočtovom roku, mestské zastupiteľstvo rozpočet na roky 2023 a 2024 berie len na vedomie.

#### **Záväzný rozpočet na rok 2022:**

##### **1/ Bežný rozpočet:**

a/ s bilancovanými príjmami v sume 4 414 103 €

b/ s bilancovanými výdavkami v sume 4 292 758 €

##### **2/ Kapitálový rozpočet:**

a/ kapitálové príjmy:

- sú rozpočtované v celkovej sume 264 868 €.

b/ kapitálové výdavky:

- sú rozpočtované v celkovej sume 384 714 €.

##### **3/ Finančné operácie pre rok 2022**

Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu obce a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu.

obce. Príjmové finančné operácie rozpočtujeme v celkovej sume 383 975 €, výdavkové v sume 383 878 €.

**4/ Celkový prehľad príjmov a výdavkov rozpočtu mesta na rok 2022, uvedený v prílohe:**

	<b>Rozpočet rok 2022</b>
<b>Rozpočet mesta + RO</b>	
<b>Bežné príjmy</b>	<b>4 414 103</b>
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>264 868</b>
<b>Finančné operácie príjmy</b>	<b>383 975</b>
<b>Príjmy spolu</b>	<b>5 062 946</b>
<b>Bežné výdavky</b>	<b>4 292 758</b>
<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>384 714</b>
<b>Finančné operácie výdavky</b>	<b>181 370</b>
<b>Výdavky spolu</b>	<b>5 061 349</b>
<b>Hospodárenie mesta + RO</b>	<b>1 596</b>

**Rozpis výdavkov na programy mesta.**

**Programová štruktúra pre roky 2022 – 2024**

Výdavky:

- Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola
- Program 2: Propagácia a marketing
- Program 3: Interné služby
- Program 4: Služby občanom
- Program 5: Bezpečnosť
- Program 6: Odpadové hospodárstvo
- Program 7: Komunikácie
- Program 8: Doprava
- Program 9: Vzdelávanie
- Program 10: Šport
- Program 11: Kultúra
- Program 12: Prostredie pre život
- Program 13: Bývanie
- Program 14: Sociálne služby
- Program 15: Administratíva

Výdavky existujúceho klasického rozpočtu na obdobie 2022 až 2024 sú preklopené do vytvorenej programovej štruktúry - programov a podprogramov - do Programového rozpočtu Mesta Šaštín-Stráže na rok 2022-2024 a boli zverejnené v zákonnej lehote na úradnej tabuli a webovom sídle mesta.

Programový rozpočet obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch samosprávy.

Počas rozpočtového roka mesto bude zabezpečovať realizáciu, monitorovanie, hodnotenie a kontrolu plnenia svojich programov. Monitorovanie je súčasťou záverečného účtu vždy za predchádzajúci kalendárny rok.

#### D. ZHRNUTIE

Po podrobnom oboznámení sa s návrhom rozpočtu na rok 2022 konštatujem, že:

- návrh rozpočtu mesta na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 - 2024 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, je v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Šaštín-Stráže; návrh rozpočtu je spracovaný v zákonom požadovanej štruktúre a v dostatočnom rozsahu.
- Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024 č. MF/010302/2018-411 vydanjej MF SR v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- návrh rozpočtu je verejne prístupný v meste spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote pred jeho schválením tak, ako to ukladá § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zn.n.p.
- návrh rozpočtu príjmov ako celok je zostavený na základe reálneho zhodnotenia potenciálnych príjmov a aj keď by sa zdalo, že je zostavený ako optimistický ale s ohľadom na nedostatočné pokrytie legislatívnych zmien v oblasti odmeňovania, enormného zvýšenia ceny energií a s tým spojené ďalšie zdražovanie potravín, stavebných materiálov, pohonných hmôt, zmeny v legislatíve týkajúcej sa odpadového hospodárstva očakávame zvýšenú záťaž na výdavky rozpočtu. V prípade nenaplnenia rozpočtu v príjmovej časti bude potrebné adekvátnym spôsobom v procese zmien rozpočtu a v prijímaní legislatívy výdavkovú a aj príjmovú časť rozpočtu korigovať. Za účelom znižovania nákladov je nevyhnutné vyvinúť maximálne úsilie v oblasti osvetly so zameraním sa na triedenie odpadov, kde má mesto ešte značné rezervy.
- kapitálové príjmy vo výške 264 868 € pokrývajú iba z časti, resp. vôbec požiadavky na budovanie infraštruktúry a zámerov v oblasti zveľadovania hmotného majetku, požadované kapitálové výdaje budú doplnené z rezervného fondu do výšky 384 714 €, úlohou mesta bude na tento účel v maximálnej miere využiť granty z projektov, prípadne z predaja nepotrebného, resp. nevyužívaného majetku.
- v roku 2022 sa konajú komunálne voľby spojené s voľbami do VÚC, tieto výdavky a následnú refundáciu návrh nezohľadňuje, na rozpočet by táto skutočnosť nemala mať vážny dopad.
- financovanie originálnych kompetencií základných umeleckých škôl, jazykových škôl, materských škôl a školských zariadení v územnej pôsobnosti mesta považujem za neprimerané z týchto dôvodov:
  - Sumár žiadostí na financovanie zo strany škôl a školských zariadení bol vo výške 1 059 787,37 €.
  - Pôvodný rozpočet počítal so sumou 989 840,00 €, kde bolo zohľadnené možné nenaplnenie výšky podielových daní zo strany MF SR, avšak normatívna výška príspevku bola naplánovaná vyššia ako je normatív mesta vychádzajúci

z predpokladanej výšky podielových daní 2 269 569 €. Nie je totiž pravda, že na financovanie originálnych kompetencií sa vyplatí 40 % podielu z výnosu dane z príjmov. Percento určené obciam je priemerná suma, ktorá platí pre celé Slovensko a využíva sa pri výpočte predpokladanej hodnoty jednotkového koeficientu. Ak by sa všetky obce riadili týmto koeficientom, obce a mestá, kde je koncentrovaná priemyselná výroba a vysoká miera zamestnanosti, tam by financovanie niekoľkonásobne prevyšovalo reálne potreby a naopak, niektoré školy by boli poddimenzované. Preto aj v našom meste sa tento koeficient pohybuje vo výške 46,3%, u niektorých miest je to iba 30 %. Je pravda, že predpokladaná hodnota jednotkového koeficientu na rok 2022 predstavuje sumu 98,70 €, ak však nebude predpokladaný objem výnosu dane z príjmov naplnený, bude potrebné zo strany mesta splniť záväzok do výšky zmlúv dofinancovaním z bežného rozpočtu, čo je možné urobiť iba zvýšením príjmov, resp. znížením nákladov. Po vykonaných zmenách v rozpočte sa priemerný koeficient na žiaka v našom meste pohybuje vo výške 103,52€ oproti normatívu 98,70 €.

- mesto má vypracovanú miestnu inovačnú stratégiu na obdobie rokov 2020 – 2030 ako súčasť programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja. Tento dokument odporúčam priebežne aktualizovať.
- jednotlivé výdaje sú preklopené do programovej štruktúry, merateľné ukazovatele rozpočtu je potrebné so zvýšenou pozornosťou sledovať.
- dotácie z rozpočtu mesta nepokrývajú v dostatočnej miere športové aktivity občanov, mám na mysli hlavne pravidelné športové aktivity. Význam športu nie je na požadovanej úrovni docenený v štáte a my by sme nemali sklznúť do takého stavu a prenášať povinnosti mesta na sponzorov. Sme povinní vychovať mladú, harmonicky a humanisticky zmýšľajúcu, humánne cítiacu a občiansky sa prejavujúcu vyspelú generáciu a to nie je a nebude ľahká vec. Samospráva je tu pre občana a jeho demokraticky zvolení zástupcovia by mali zabezpečiť jeho základne duchovné a materiálne potreby a zabezpečiť jeho zdravý a harmonický spôsob života.
- Separovaný zber kuchynského odpadu z miest a obcí predstavuje aktuálnu výzvu pre všetky samosprávy, ktorým túto povinnosť zavádza zmena odpadovej legislatívy (novela Zákona 79/2015 Z. z.) Obciam vzniká zákonná povinnosť zabezpečiť zavedenie a vykonávanie triedeného zberu biologicky rozložiteľného kuchynského odpadu.

Na základe uvedených skutočností odporúčam **schváliť** návrh rozpočtu Mesta Šaštín-Stráže na rok 2022 vrátane programov v členení podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a **zobrať na vedomie** prognózu rozpočtu Mesta Šaštín-Stráže na roky 2023 a 2024 vrátane programovej štruktúry.

Ing. Anton Mošať  
hlavný kontrolór

**Tabuľka č. 1 – sumár príjmov a výdavkov na roky 2019,2020,2021  
Rozpočet Mesta Šaštín-Stráže na roky 2022- 2024**

Rozpočet mesta + RO	Skutočnosť rok 2019	Skutočnosť rok 2020	Rozpočet rok 2021	Očakávaná skutočnosť rok 2021	Rozpočet rok 2022	Rozpočet rok 2023	Rozpočet rok 2024
<b>Bežné príjmy</b>	4 215 449,62	4 303 195	4 470 471	4 743 557	4 414 103	4 574 823	4 740 389
<b>Kapitálové príjmy</b>	177 450,71	135 599	952 675	1 510 878	264 868	0	0
<b>Finančné operácie príjmy</b>	154 356,11	364 166	1 384 974	1 701 993	383 975	0	0
<b>Príjmy spolu</b>	<b>4 547 256,44</b>	<b>4 802 960</b>	<b>6 808 120</b>	<b>7 956 428</b>	<b>5 062 946</b>	<b>4 574 823</b>	<b>4 740 389</b>
<b>Bežné výdavky</b>	4 003 399,66	4 126 716	4 274 915	4 626 030	4 292 758	4 325 438	4 326 802
<b>Kapitálové výdavky</b>	154 705,57	305 003	1 375 074	2 174 060	384 714	50 000	50 000
<b>Finančné operácie výdavky</b>	161 583,82	161 749	1 149 374	1 149 374	383 878	181 370	172 152
<b>Výdavky spolu</b>	<b>4 319 689,05</b>	<b>4 593 468</b>	<b>6 799 363</b>	<b>7 949 464</b>	<b>5 061 349</b>	<b>4 556 808</b>	<b>4 548 954</b>
<b>Hospodárenie mesta + RO</b>	<b>227 567,39</b>	<b>209 493</b>	<b>8 757</b>	<b>6 964</b>	<b>1 596</b>	<b>18 015</b>	<b>191 435</b>

**Tabuľka č. 2 - Rozpočtované dotácie na r. 2022 podľa VZN č. 1/2019 o poskytovaní dotácií:**

P.Č	Prijímateľ dotácie	Návrh dotácia na rok 2022 €	Návrh dotácia na rok 2022 €	Návrh dotácia na rok 2022 €
1.	STK Pinec Stráže	400,00	0	0
2.	Rodičovské združenie pri MŠ M. Nešpora 1365, Šaštín-Stráže	400,00	0	0
3.	OZ Handmade by Šaštín-Stráže	400,00	0	0
4.	Miestna organizácia SRZ Šaštín-Stráže	300,00	0	0
5.	Špeciálna základná škola Šaštín-Stráže	400,00	0	0
6.	Športovo Strelecký Klub Šaštín-Stráže	400,00	0	0
7.	Slovenský Červený kríž územný spolok Senica	400,00	0	0
8.	SRRZ - RZ pri Základnej škole	400,00	0	0
9.	Klub Športovej kynológie Saxon	400,00	0	0
10.	Jednota dôchodcov na Slovensku ZO	1 000,00	0	0
11.	RRZ-RZ pri centre voľného času Beťárik	600,00	0	0
12.	ZO SZTP Šaštín-Stráže	1 000,00	0	0
13.	TJ Slovan Šaštín-Stráže	14 000,00	0	0
14.	OZ Pištáčík	400,00	0	0
15.	SEPTIMAVIA	1 200,00	0	0
16.	Telovýchovná jednota SPARTAK Šaštín-Stráže	8 000,00	0	0
<b>SPOLU:</b>		<b>29 700,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>