



MESTO STARÁ TURÁ

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA K NÁVRHU ROZPOČTU MESTA STARÁ TURÁ NA ROK 2022 S VÝHLADOM NA ROKY 2023 - 2024

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Stará Turá na rok 2022 (ďalej len „stanovisko“).

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta Stará Turá na roky 2022 - 2024 a návrhu rozpočtu na rok 2022 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z hľadiska zákonnosti, ako aj z hľadiska metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie Mestskému zastupiteľstvu Stará Turá (ďalej len „MsZ“).

1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s nasledovnými všeobecne záväznými právnymi predpismi:

- zákonom 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia:

- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
- ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta www.staratura.sk odo dňa 24.11.2021 v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Dňom vyvesenia návrhu rozpočtu začala plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej mohli fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu rozpočtu mesta v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na mestskom úrade. Návrh rozpočtu mesta na rok 2022 je samostatným bodom rokovania MsZ dňa 09.12.2021.



MESTO STARÁ TURÁ

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

2. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Návrh rozpočtu je zostavený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.

B. TVORBA A ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný programový rozpočet na roky 2022 – 2024, t. j. ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta Stará Turá, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov mesta, najmenej na tri rozpočtové roky. Rozpočet 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 nich zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení mesta, ako aj zo zmlúv. Súčasťou rozpočtu obce sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií: Základná škola, Materská škola, Základná umelecká škola a Centrum voľného času; ako aj príspevky príspevkovým organizáciám mesta: Technické služby Stará Turá a Dom kultúry Javorina. V rámci návrhu rozpočtu sú vyjadrené aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých zakladateľom je mesto.

Navrhované výdavky rozpočtu mesta sú alokované do 15-tich programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy, prvky a projekty. Ide o nasledovné programy:

Program 1 Plánovanie, manažment a kontrola

Program 2 Propagácia a marketing

Program 3 Interné služby

Program 4 Ostatné služby

Program 5 Bezpečnosť, právo a poriadok

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 Sociálna starostlivosť

Program 14 Bývanie

Program 15 Administratíva

Každý program predstavuje rozpočet pre danú oblasť, ktorý zohľadňuje disponibilné zdroje mesta. Jednotlivé programy obsahujú podprogramy, prvky a projekty slúžiace k plneniu zámerov a cieľov jednotlivých programov. Každý program a podprogram má priradený kód



MESTO STARÁ TURÁ

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

a názov, ktorý popisuje obsah daného programu a jeho častí a ku všetkým cieľom je definovaná jasná zodpovednosť jednotlivých organizačných zložiek mesta za ich plnenie. Na úrovni programov sú zadané zámery popisujúce stav, ktorý má mesto v príslušnom období dosiahnuť v jednotlivých oblastiach.

Návrh rozpočtu zohľadňuje existenciu Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Stará Turá na roky 2016 – 2022. Vybrané konkrétne ciele tohto strategického dokumentu sú transformované do návrhu rozpočtu. V súvislosti s prípravou a tvorbou návrhu rozpočtu bol vypracovaný Harmonogram pre tvorbu programového rozpočtu mesta pre rok 2022 s výhľadom na roky 2023 a 2024 s určením časového rámca pre splnenie zadaných úloh jednotlivých subjektov rozpočtového procesu. Rozpočtový proces je upravený v internej smernici mesta Stará Turá č. 2/2016 – IS - O zásadách rozpočtového hospodárenia.

Viacročný rozpočet na roky 2023 – 2024 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rok.

Rozpočet na rozpočtový rok 2022 je po jeho schválení MsZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné.

3. VÝCHODISKÁ TVORBY ROZPOČTU

Východiská pre zostavenie návrhu rozpočtu vychádzajú z vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období, t. j. zo skutočného plnenia k 31.12.2020, z očakávaného plnenia rozpočtu k 31.12.2021 a analyzovania príjmových a výdavkových možností mesta v nasledujúcom období. V oblasti tvorby rozpočtu príjmov sa vychádzalo z platných právnych noriem, z návrhu štátneho rozpočtu na rok 2022, z financovania prenesených kompetencií a z vlastných príjmových možností mesta.



MESTO STARÁ TURÁ
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Východiská zostavenia rozpočtu:

	Skutočnosť rok 2018	Skutočnosť rok 2019	Skutočnosť rok 2020	Schválený rozpočet rok 2021	Očakávaná skutočnosť rok 2021	Návrh rozpočtu rok 2022	Výhľad rozpočet rok 2023	Výhľad rozpočet rok 2024
Bežné príjmy	6 540 359	7 078 131	7 526 271	7 283 998	7 896 942	7 639 193	8 014 133	8 432 573
Kapitálové príjmy	166 900	305 025	535 010	3 743 400	2 074 660	2 357 943	532 500	326 500
Príjmy spolu	6 707 259	7 383 156	8 061 281	11 027 398	9 971 602	9 997 136	8 546 633	8 759 073
Bežné výdavky	5 940 945	6 542 935	6 495 659	6 953 421	7 122 140	7 253 333	7 201 548	7 679 689
Kapitálové výdavky	935 208	1 015 622	1 309 286	6 243 583	4 849 441	6 599 355	1 009 470	699 100
Výdavky spolu	6 876 153	7 558 557	7 804 945	13 197 004	11 971 581	13 852 688	8 211 018	8 378 789
+Prebytok/ -Schodok	-168 894	-175 401	+256 336	-2 169 606	-1 999 979	-3 855 552	+335 615	+380 284
Príjmové finančné operácie	455 932	437 955	614 956	3 145 422	3 251 694	4 188 767	0	0
Výdavkové finančné operácie	75 566	109 354	310 656	975 816	787 566	333 215	335 615	380 284

(údaje sú uvedené v Eur)



MESTO STARÁ TURÁ

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Vývoj príjmovej časti rozpočtu (bežné + kapitálové príjmy):

Rok	Schválený rozpočet príjmov celkom v Eur	Skutočnosť plnenia príjmov celkom v Eur
2018	8 612 312	6 707 259
2019	9 663 159	7 383 156
2020	9 307 838	8 061 281
2021	11 027 398	9 971 602 (očakávaná skutočnosť)
Návrh 2022	9 997 136	

V príjmovej časti predstavuje návrh rozpočtu celkom 9 997 136 Eur . V porovnaní s rokom 2021 sa predpokladá výrazný pokles oproti schválenému rozpočtu. Ale, v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2021 návrh príjmovej časti rozpočtu kopíruje očakávanú skutočnosť. Vo vzťahu k schváleným rokom 2018 – 2020 návrh rozpočtu predpokladá nárast. Vo všeobecnosti možno konštatovať, že úroveň navrhovaného (schváleného) rozpočtu príjmov je po minulé roky vždy vyššia ako je neskôr dosiahnutá skutočnosť.

Rast príjmov je za posledné roky evidentný, čo je priaznivá východisková pozícia pre aktívne programové rozpočtovanie mesta a tiež pre plánovanie jeho progresívneho rozvoja. Tieto príjmy by mali byť vynaložené nielen na spotrebu, ale mesto by malo akumulovať zdroje pre svoju rozšírenú reprodukciu a najmä v súvislosti s realizáciou svojich rozvojových, investičných programov.

Ako je uvedené v návrhu rozpočtu, v priebehu rozpočtového roka sa očakáva aj rast príjmov z cudzích zdrojov z dôvodu získania dotácií a nenávratných finančných prostriedkov z rozpočtu Európskej únie a ďalších dotačných zdrojov. Od úspešnosti predložených projektov bude závisieť, ako vývoj príjmovej časti rozpočtu, tak i výdavkovej časti rozpočtu.

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu (bežné + kapitálové výdavky):

Rok	Schválený rozpočet výdavkov celkom v Eur	Skutočnosť plnenia výdavkov celkom v Eur
2018	9 088 254	6 876 153
2019	10 053 269	7 558 557
2020	9 723 079	7 804 945
2021	13 197 004	11 971 581 (očakávaná skutočnosť)
Návrh 2022	13 852 688	

Vo výdavkovej časti predstavuje návrh rozpočtu celkom 13 852 688 Eur . V porovnaní s rokom 2021 sa predpokladá mierny nárast oproti schválenému rozpočtu, zároveň však výrazný nárast oproti očakávanej skutočnosti roka 2021. Vo vzťahu k schváleným rokom 2018 – 2020 návrh rozpočtu predpokladá nárast. Aj u výdavkov možno konštatovať, že úroveň navrhovaného (schváleného) rozpočtu je vždy vyššia ako je dosiahnutá skutočnosť.



MESTO STARÁ TURÁ

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Výdavková časť kapitálového rozpočtu je nastavená nad reálne zdroje v kapitálovom rozpočte. V návrhu kapitálového rozpočtu sa síce uvažuje s cudzími zdrojmi – dotáciami, avšak tieto nepostačia na vykrytie kapitálového rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2022 bez finančných operácií je zostavený ako schodkový. Z prehľadu bilancie skutočne dosiahnutých príjmov a skutočne čerpaných výdavkov mesta je zrejmé, že mesto v uplynulých rokoch hospodáril so schodkom, s výnimkou roka 2020.

2.1. Rozpočet bežných príjmov

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s nárastom bežných príjmov o 4,88 % oproti schválenému rozpočtu v roku 2021, ale zároveň s ich poklesom, t. j. o 3,26 % menej oproti očakávanej skutočnosti roka 2021.

Vývoj bežných príjmov:

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov v Eur	Skutočnosť plnenia bežných príjmov v Eur
2018	6 230 033	6 540 359
2019	6 949 329	7 078 131
2020	7 518 233	7 526 271
2021	7 283 998	7 896 942 (očakávaná skutočnosť)
Návrh 2022	7 639 193	

Daňové príjmy sú tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu, majetkovými daňami a daňami za tovary a služby, t. j. daňami, ktoré mesto vyberie od svojich občanov, a to najmä daň z nehnuteľnosti a poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta, táto skutočnosť sa nemení ani v roku 2022. Daňové príjmy mesta v návrhu rozpočtu tvoria 63,43 % z bežných príjmov mesta, v roku 2021 to bolo 61,74 %.

Vývoj daňových príjmov:

Rok	Schválený rozpočet daňových príjmov v Eur	Skutočnosť plnenia daňových príjmov v Eur
2018	3 869 900	4 148 560
2019	4 309 900	4 392 702
2020	4 631 900	4 562 231
2021	4 496 900	4 694 400 (očakávaná skutočnosť)
Návrh 2022	4 845 500	



MESTO STARÁ TURÁ

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Vývoj výnosu dane z príjmov FO:

Rok	Schválený rozpočet v Eur	Skutočnosť plnenia v Eur
2018	2 960 000	3 227 397
2019	3 396 000	3 503 911
2020	3 530 000	3 488 015
2021	3 400 000	3 600 000 (očakávaná skutočnosť)
Návrh 2022	3 750 000	

Mesto v návrhu rozpočtu uvažuje s rastom daňových príjmov v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2021, nárast očakáva najmä z výnosu dane z príjmov fyzických osôb a to o 10,29 % (o 350 000 Eur) viac v porovnaní s rozpočtom roka 2021 (očakávaná skutočnosť r. 2021 = o 200 000 Eur viac ako schválený rozpočet).

V čase spracovania návrhu rozpočtu nie je Ministerstvom financií SR zverejnená prognóza podielu obcí a miest na výnose daní z príjmov fyzických osôb pre rok 2022. Ak bude pri schvaľovaní rozpočtu mesto touto informáciou disponovať, odporúčam MsZ schváliť výšku tohto príjmu na úrovni prognózy Ministerstva financií SR.

Daň z nehnuteľnosti sa pre rok 2022 nemení, zostáva na úrovni roka 2021. **Výnos ostatných miestnych daní** návrh rozpočtu v porovnaní s rokom 2021 predpokladá nasledovne:

- daň za psa – zvýšenie o 1,06 %
- daň za užívanie verejného priestranstva – zvýšenie o 8,33 %
- daň za ubytovanie – zníženie o 36,4 %.

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad sa pre rok 2022 nemení, zostáva na úrovni roka 2021. Naposledy sa zvyšoval v roku 2019 s účinnosťou od 01.01.2020.

Nedaňové príjmy

Predstavujú 32,1 % rozpočtu bežných príjmov roka 2022. V porovnaní s rokom 2021 návrh rozpočtu predpokladá ich nárast o 6,55 %, v číselnom vyjadrení nárast o 150 739 Eur, v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2021 pokles predstavuje 12,75 %.

Príjmy z podnikania v roku 2022 viac menej kopírujú úroveň roka 2021, hoci očakávaná skutočnosť roka 2021 predpokladá plnenie len na úrovni 19,35 %.

U **príjmov z vlastníctva** návrh rozpočtu predpokladá zvýšenie o 23,77 % oproti roku 2021 a to z nasledovných dôvodov:

- nájomné Lesotur, s. r. o. – zvýšenie o 30 000 Eur, t. j. o 42,86 %. V čase spracovania tohto stanoviska bola zo strany štatutárneho orgánu spoločnosti doručená pripomienka k zverejnenému návrhu rozpočtu, nakoľko pri zostavovaní návrhu rozpočtu nenastala zhoda medzi štatutárnym orgánom spoločnosti a zostavovateľom návrhu rozpočtu ohľadom výšky nájomného, čo možno považovať za rizikové.
- nájomné z prenájmu bytov Internát – zvýšenie o 38 400 Eur,
- nájomné z prenájmu bytov Dom špecialistov – výber nájomného sa prvýkrát uplatní v roku 2022 vo výške 23 400 Eur,



MESTO STARÁ TURÁ

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

- nájomné z prenájmu bytov Mýtna 595 – výber nájomného sa prvý krát uplatní v roku 2022 vo výške 1 000 Eur.

Positívne hodnotím zhodnocovanie majetku mesta – v súvislosti s vyššie uvedenými bytovými domami a s tým spojenými príjmami z prenájmu.

Nájomné Technotur, s. r. o. zostáva na úrovni predchádzajúcich rokov, pričom ani výhľad na roky 2023 a 2024 so zmenou výšky tohto nájmu nepočíta.

U administratívnych poplatkov a platieb ide najmä o:

- správne poplatky, ktoré sú vyberané v zmysle platných právnych predpisov – sú rozpočtované vo výške 20 000 Eur,
- ostatné platby za tovary a služby, recyklačný fond vo výške 3 000 Eur. Tu zaznamenávame pokles o 99,23 %, t. j. o 384 276 Eur v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2021. Mimoriadny rozdiel spočíva v poplatku za separovaný kuchynský odpad a v súvislosti s recyklačným fondom.
- vlastné príjmy ZOS a OS – v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2021 predpokladá návrh rozpočtu mierny pokles, avšak výhľadovo v roku 2024 rozpočet predpokladá výrazné zvýšenie, a to o 278,57 % v porovnaní s návrhom rozpočtu na rok 2022. Dôvodom je zrealizovanie projektu – „Prestavba objektu súp. č. 1 na Zariadenie pre seniorov“.
- pokuty – pre rok 2022 nie je táto položka rozpočtovaná.

Iné nedaňové príjmy v roku 2022 sú rozpočtované vo výške 7 000 Eur, predpokladajú pokles o 73,1 % z dôvodu zníženia príjmu – výťažok z lotérií a hier o 20 500 Eur z dôvodu pretrvávajúcej nepriaznivej situácie v súvislosti s Covid-19, ostatné nedaňové príjmy predstavujú nárast o 42,86 % v číselnom vyjadrení o 1 500 Eur.

Tuzemské bežné granty a transfery v návrhu rozpočtu mesta sú v roku 2022 rozpočtované vo výške 1 951 105 Eur, zvýšené o 5,1 % v porovnaní s rokom 2021. Predstavujú najmä finančné toky zo štátneho rozpočtu na financovanie kompetencií preneseného výkonu štátnej správy, spoločných projektov v rámci EÚ a rôzne dotácie.

Vlastné príjmy škôl a školských zariadení sa v porovnaní s rokom 2021 znížia a to dost' podstatne. Pokles predstavuje 144 144 Eur, t. j. o 29,66 % menej, v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2021 predstavuje pokles 12,91 %. Ide o príjmy, ktoré získavajú školy a školské zariadenia prevádzkou stravovacích zariadení pre cudzích strávníkov, z prenájmu priestorov a zariadení a z iných činností. Medzi vlastné príjmy patrí aj príspevok zákonného zástupcu na úhradu nákladov v ŠKD, CVČ, ZUŠ a MŠ. Vlastné príjmy slúžia na čiastočnú úhradu prevádzkových nákladov škôl a školských zariadení.

2.2. Rozpočet kapitálových príjmov

Kapitálový rozpočet na rok 2022 je navrhnutý vo výške 2 357 943 Eur, z toho sú ale vlastné kapitálové príjmy, t. j. príjmy z predaja kapitálových aktív rozpočtované len vo výške 410 000 Eur – predaj pozemkov. Komentár v textovej časti programového rozpočtu príjmov z predaja pozemkov neuvádza správne vyčíslenie (predaj pozemkov IBV Nové Hnilíky vo výške 350 000



MESTO STARÁ TURÁ

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Eur a príjem z predaja nešpecifikovaných pozemkov vo výške 10 000 Eur). V roku 2022 sa predaj stavieb a budov, nepredpokladá. Ambície mesta pri predaji kapitálových aktív sú zrejmé, avšak plnenie tomu nezodpovedá, s výnimkou roka 2018. Rozpočet vlastných kapitálových príjmov a ich plnenie súvisí s plánom predaja kapitálových aktív a so schopnosťou ho zrealizovať v plánovanej vecnej i finančnej štruktúre.

Vývoj kapitálových príjmov:

Rok	Schválený rozpočet kapitálových príjmov v Eur	Skutočnosť plnenia kapitálových príjmov v Eur
2018	10 000	38 840
2019	210 000	28 504
2020	40 000	31 167
2021	760 000	260 000 (očakávaná skutočnosť)
Návrh 2022	410 000	

Rozhodujúci podiel návrhu kapitálového rozpočtu pre rok 2022 predstavujú **granty a transfery**, a to 82,61 %. Rozpočet pre rok 2022 predpokladá príjmy z fondov EÚ a ďalších dotačných zdrojov, pričom prevažná časť z nich je nasmerovaná do oblasti nakladania s odpadmi, konkrétne do vybudovania Strediska triedeného zberu a kompostárne vo výške 760 000 Eur a nákupu pracovného stroja pre Technické služby mesta Stará Turá vo výške 199 785 Eur. Ďalšie dotačné zdroje budú vynaložené v súvislosti s rekonštrukciou školy a bežeckého oválu, vybudovaním cyklostánku s nabíjačkami, zakúpením kamery pre mestskú políciu, s úpravou okolia Internátu a Komunitnou záhradou MŠ.

Rozpočet v roku 2022 uvažuje s príjmom zo štátneho rozpočtu vo forme dotácie v celkovej výške 513 626 Eur a to na bytový dom Internát a bytový dom Dom špecialistov získanej prestavbou týchto objektov.

2.3. Finančné operácie - príjmy

V návrhu rozpočtu príjmových finančných operácií sa počíta:

- a) s čerpaním investičného splátkového úveru vo výške 1 800 000 Eur v súvislosti s rekonštrukciou bývalej SPŠE na MsÚ – „*Konverzia školy na MsÚ Stará Turá*“. Prijatie úveru schválilo MsZ uznesením č. 29-XXV/2021 dňa 23.09.2021. Uvedený úver zvýši celkovú sumu dlhu mesta.
- b) s čerpaním úveru zo ŠFRB vo výške 1 822 290 Eur v súvislosti s projektom „Prestavba objektu súp. č. 1 na zariadenie pre seniorov, Stará Turá“. Prijatie úveru schválilo MsZ uznesením č. 18-XXIII/2021 dňa 24.06.2021.
- c) s prijatím úveru zo ŠFRB vo výške 105 000 Eur na rekonštrukciu bytového domu Mýtna 595. MsZ o prijatí tohto úveru v čase spracovania návrhu rozpočtu nerozhodovalo.
- d) so zapojením zostatku prostriedkov z roku 2020 vo výške 461 477 Eur - uvedené finančné prostriedky mesto získalo ako dotáciu určenú na stravovanie detí a žiakov v ZŠ a MŠ vo výške 87 899 Eur a z recyklačného fondu vo výške 373 578 Eur.



MESTO STARÁ TURÁ

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

2.4. Rozpočet bežných výdavkov

V roku 2022 sa uvažuje so zvýšením rozpočtu bežných výdavkov o 4,31 % oproti schválenému rozpočtu roka 2021. V porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2021 je to o 1,84 % viac.

Vývoj bežných výdavkov:

Rok	Schválený rozpočet bežných výdavkov v Eur	Skutočnosť plnenia bežných výdavkov v Eur
2018	6 000 547	5 940 945
2019	6 864 638	6 542 935
2020	7 008 803	6 495 659
2021	6 953 421	7 122 140 (očakávaná skutočnosť)
Návrh 2022	7 253 333	

Rozpočtovanie bežných výdavkov podľa programov:

Program	Rozpočet 2021	Očakávaná skutočnosť 2021	Návrh rozpočtu 2022	Zmena oproti rozpočtu 2021	
				+/-	%
1 Plánovanie, manažment a kontrola	190 625	198 665	213 260	+	11,87
2 Propagácia a marketing	4 153	4 153	4 153	---	
3 Interné služby	156 656	152 656	226 052	+	44,3
4 Ostatné služby	17 800	17 800	37 800	+	112,36
5 Bezpečnosť, právo a poriadok	414 906	510 180	447 633	+	7,89
6 Odpadové hospodárstvo	310 410	314 108	324 800	+	4,64
7 Komunikácie	360 700	360 700	360 700	---	
8 Doprava	3 750	3 750	3 750	---	
9 Vzdelávanie	3 556 155	3 632 587	3 637 829	+	2,3
10 Šport	100 400	100 400	114 900	+	14,44
11 Kultúra	240 190	207 190	228 100	-	5,03
12 Prostredie pre život	195 950	191 350	200 950	+	2,55
13 Sociálna starostlivosť	309 100	337 080	333 900	+	8,02
14 Bývanie	80 846	79 741	71 446	-	11,63
15 Administratíva	1 011 780	1 011 780	1 048 060	+	3,59
Celkom	6 953 421	7 122 140	7 253 333	+	4,31

Rozpočet bežných výdavkov v roku 2022 predpokladá v prípade programov 11 a 14 šetrenie, v prípade programov 2, 7 a 8 kopíruje schválený rozpočet roka 2021. V prípade ostatných



MESTO STARÁ TURÁ

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

10-tich programov ide o nárast výdavkov a to výrazný najmä v prípade programu 3 Interné služby o viac ako 44,3 % z dôvodu rastúcich cien energií – elektrina, z dôvodu výšky nájomného v budove Mestského domu (prenájom kancelárií pre MsÚ), v súvislosti so splátkou za spracovanie Kybernetickej bezpečnosti. Výdavky v programe 4 Ostatné služby sa zvýšia podstatne a to o 112,36 %, najmä z dôvodu rozpočtovania výdavkov v súvislosti s Participatívnym rozpočtom vo výške 15 000 Eur. V rámci programu 10 Šport sa predpokladajú vyššie výdavky v súvislosti s Grantovým systémom na podporu športu – o 10 000 Eur viac v porovnaní s rokom 2021 a v súvislosti s projektom Rekonštrukcie bežeckého oválu ZŠ Hurbanova vo výške 4 500 Eur. V rámci textovej časti programového rozpočtu absentuje Podprogram 10.1 Športová infraštruktúra, ktorého súčasťou je projekt rekonštrukcie bežeckého oválu a prvok viacúčelové športové ihrisko (rozpočtované výdavky vo výške 400 Eur). V programe 14 Bývanie zvýšenie bežných výdavkov o 11,63 % súvisí s údržbou bytových domov. Vychádzajúc z programovej štruktúry je zrejmé, že najväčší objem finančných prostriedkov je alokovaný do Programu 9 Vzdelávanie. Oproti schválenému rozpočtu roka 2021 predpokladá nárast o 2,3 % a v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2021 nárast len o 0,14 %. Transfery rozpočtovým organizáciám sa rozpočtujú na základe návrhu všeobecne záväzného nariadenia o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Stará Turá, ako aj očakávaného rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva. Výdavky na školstvo sú z veľkej časti závislé od transferov zo štátneho rozpočtu. Návrh rozpočtov rozpočtových organizácií mesta je spracovaný prehľadne.

Dotácie

Návrh rozpočtu počítá s poskytnutím dotácií na podporu športu v rámci Podprogramu 10.2 Grantový systém na podporu športu vo výške 108 500 Eur, čo je o 10 000 Eur viac ako schválený rozpočet roka 2021. V rámci uvedenej rozpočtovanej sumy podiel vo výške 62,67 % je dotácia pre spoločnosť Mestský športový areál Stará Turá, s. r. o.; podiel vo výške 36,87 % je dotácia, ktorú poskytuje mesto v zmysle VZN č. 2/2021 o dotáciách na podporu športu v meste Stará Turá a ostatný podiel vo výške 0,46 % sú iné bežné výdavky v súvislosti s grantovým systémom.

Poskytnutie dotácií pre právnické osoby, ktorých zakladateľom nie je mesto, a pre fyzické osoby – podnikateľov sú rozpočtované v rámci Programu 4 Ostatné služby - Podprogram 4.2, Prvok Transfery na rôzne účely podľa VZN (podľa VZN mesta č. 2/2014) vo výške 17 500 Eur. V zmysle § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa v rozpočte obce (mesta) na príslušný rozpočtový rok dotácie rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Tieto kritériá návrh rozpočtu dotácií nespĺňa. Návrh rozpočtu v rámci podprogramu 4.2 Prvok Participatívny rozpočet počítá s prerozdelením sumy vo výške 15 000 Eur v zmysle VZN mesta č. 7/2019 v súvislosti s realizáciou konkrétnych projektov, o ktorých rozhodli občania mesta Stará Turá v zmysle predmetného VZN. Ustanovenie Čl. 3 ods. 2 citovaného VZN uvádza: „Vítané projekty a zadania sa stávajú súčasťou návrhu rozpočtu mesta na najbližší kalendárny rok, v ktorom budú tieto víťazné projekty realizované.“ Prehľad o víťazných projektoch a zadaniach textová časť programového rozpočtu neuvádza.



MESTO STARÁ TURÁ

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

2.5. Rozpočet kapitálových výdavkov

Vývoj kapitálových výdavkov:

Rok	Schválený rozpočet kapitálových výdavkov v Eur	Skutočnosť plnenia kapitálových výdavkov v Eur
2018	3 087 707	935 208
2019	3 188 631	1 015 622
2020	2 714 276	1 309 286
2021	6 243 583	4 849 441 (očakávaná skutočnosť)
Návrh 2022	6 599 355	

Rozpočet kapitálových výdavkov je nastavený na reálne existujúce zdroje mesta (kapitálové príjmy v obmedzenom rozsahu) a cudzie zdroje (granty a transfery z jednotlivých operačných programov, bankové úvery a úvery zo ŠFRB). Rozvojový program „Obnova bytového domu Mýtna 595“ v príjmovej časti rozpočtu počíta s krytím z úveru zo ŠFRB, ktorý nie je zmluvne zabezpečený.

V návrhu rozpočtu pre rok 2022 sa uvažuje s realizáciou 14-tich rozvojových programov, ktoré predpokladajú krytie z cudzích zdrojov nasledovne:

1. Nákup dopravného pracovného stroja
2. Konverzia školy na MsÚ
3. Kamerový systém
4. Stredisko triedeného zberu a kompostáreň
5. Rekonštrukcia hracích plôch a prvkov, MŠ Hurbanova 153
6. Riešenie havarijného stavu vnútorných rozvodov HP, ZŠ Komenského
7. Sám s priateľmi či rodinou, na bicykloch pod Javorinou
8. Projekt rekonštrukcie bežeckého oválu ZŠ Hurbanova St. Turá
9. Terénne a parkové úpravy priestoru medzi ul. Mierovou a SNP a BD č. 5
10. Detské dopravné ihrisko
11. Zariadenie pre seniorov
12. Prestavba a nadstavba T20 – Dom špecialistov na bytový dom
13. Prestavba objektu internátu na bytový dom
14. Obnova bytového domu Mýtna 595

Z vlastných zdrojov kapitálový rozpočet predpokladá výdavky:

- v súvislosti s územným plánovaním, výkupom pozemkov a rozvojovými projektami v celkovej výške 70 176 Eur, ako uvádza Program 1,
- v rámci Programu 3 na rekonštrukciu hasičských zbrojníc vo výške 30 500 Eur a na Mestský informačný systém vo výške 6 336 Eur,
- na komplexnú rekonštrukciu komunikácií cez transfer pre Technické služby Stará Turá vo výške 200 000 Eur v Programe 7,
- Osvetlenie priechodu pre chodcov vo výške 8 000 Eur v rámci Programu 8,



MESTO STARÁ TURÁ

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

- cez príspevok pre Technické služby Stará Turá vo výške 32 000 Eur - starostlivosť o verejné priestranstvá v rámci Programu 12,
- v súvislosti so spracovaním projektovej dokumentácie pre stavebné konanie – Projekt „Vodovod Topolecká“ vo výške 5 000 Eur a rekonštrukciu lávok cez Topolecký potok vo výške 50 000 Eur uvádza Program 12.

2.6. Finančné operácie - výdavky

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií vo výške 333 215 Eur sa počíta:

- a) so splátkami istín vo výške 327 115 Eur nasledovne:
 - inteligentné lavičky – 3 450 Eur,
 - Konverzia školy na MsÚ – 150 000 Eur,
 - Prestavba objektu súp. č. 1 na zariadenie pre seniorov – 48 000 Eur,
 - Splátky istín úverov – bytové jednotky a bytové domy vo výške 125 665 Eur.
- b) splátkou leasingu – osobný automobil vo výške 6 100 Eur.

V návrhu rozpočtu v roku 2024 sa počíta s prvou splátkou návratnej finančnej výpomoci vo výške 48 119 Eur, ktorá bola mestu poskytnutá v roku 2020 zo strany štátu z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 vo výške 192 474 Eur. Finančná výpomoc bola použitá na opravu a rekonštrukciu miestnych komunikácií prostredníctvom Technických služieb Stará Turá v roku 2020.

2.7. Príspevkové organizácie mesta

Príspevkové organizácie mesta – Technické služby Stará Turá a Dom kultúry Javorina, majú spracované vlastné rozpočty príjmov a výdavkov a na rozpočet mesta sú napojené príspevkom na bežnú činnosť i na kapitálové výdavky.

Technické služby Stará Turá

Návrh rozpočtu TSST na rok 2022 je vyrovnaný, príjmy a výdavky predpokladajú výšku 1 714 150 Eur. Príspevok na prevádzkovú činnosť predstavuje 1 208 650 Eur, t. j. o 4,05 % viac v porovnaní so schváleným rozpočtom roka 2021 (1 161 650 Eur).

V návrhu kapitálového rozpočtu sa uvažuje s transferom vo výške 232 000 Eur, t. j. o 101,74 % viac v porovnaní so schváleným rozpočtom roka 2021 (115 000 Eur) a je smerovaný nasledovne:

- Prvok 7.3.1 Komplexná rekonštrukcia komunikácií vo výške 200 000 Eur. Realizácia bude vychádzať zo schváleného zoznamu rekonštrukcie miestnych komunikácií v danom roku.
- Podprogram 12.1 Verejné priestranstvá - kapitálové výdavky súvisiace s riešením priestoru na pochovávanie do urien – kolumbárium a rekonštrukčné práce na námestí - rekonštrukcia polievacieho systému – pokračovanie, spolu vo výške 32 000 Eur.

Ďalší zdroj krytia výdavkov TSST predstavujú vlastné príjmy vo výške 270 000 Eur a príjmy z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny vo výške 3 500 Eur.



MESTO STARÁ TURÁ

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Dom kultúry Javorina

Návrh rozpočtu DK Javorina na rok 2022 je vyrovnaný, príjmy a výdavky predpokladajú výšku 326 310 Eur. Príspevok mesta na bežnú činnosť predstavuje 217 250 Eur, t. j. o 14,14 % viac v porovnaní so schváleným rozpočtom roka 2021. Návrh kapitálového rozpočtu predstavuje pre rok 2022 transfer vo výške 15 000 Eur v súvislosti s projektom na obstaranie a modernizáciu materiálo technického a technologického vybavenia veľkej sály a zabezpečenie nevyhnutných hygienických štandardov prostredníctvom výzvy z Ministerstva kultúry SR. Ďalším zdrojom krytia výdavkov sú vlastné príjmy vo výške 94 060 Eur. Návrh rozpočtu je zostavený s ohľadom na predpokladané zvýšenie cien energií – najmä elektrickej energie, zvýšenie minimálnej mzdy. Plnenie rozpočtu vlastných príjmov bude závisieť od situácie v súvislosti s Covid-19. V návrhu rozpočtu organizácia počnúc rokom 2022 počíta s výdavkami vo výške 6 000 Eur na tlač mesačníka Staroturiansky spravodajca, ktorú bude po novom zastrešovať.

Programové rozpočty výdavkov majú obe príspevkové organizácie spracované samostatne s uvedením podrobného popisu činností a použitia príspevku zo strany mesta.

2.8. Výsledok hospodárenia

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

Rozpočet na rok 2022 je zostavený ako schodkový – plánovaný schodok je vo výške 3 855 552 Eur (ide o rozdiel medzi celkovými príjmami a celkovými výdavkami rozpočtu bez finančných operácií). Výhľadovo roky 2023 a 2024 predpokladajú pozitívny stav a tým sú prebytky rozpočtov.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, plánovaný prebytok je vo výške 385 860 Eur, **kapitálový rozpočet** ako schodkový – plánovaný schodok je vo výške 4 241 412 Eur. Schodok kapitálového rozpočtu bude krytý prebytkom bežného rozpočtu vo výške 385 860 Eur a prebytkom z finančných operácií vo výške 3 855 552 Eur. Návrhy kapitálových rozpočtov rokov 2023 a 2024 predpokladajú výrazne nižšie schodky v porovnaní s návrhom rozpočtu na rok 2022.

Plány mesta dosiahnuť prebytok bežného rozpočtu hodnotím pozitívne, tieto ambície sa podarilo naplniť aj v prípade rokov 2019 – 2020, očakávaná skutočnosť tohto roka to tiež potvrdzuje. Čo sa týka dosiahnutia výrazných prebytkov bežného rozpočtu pre načrtnutý vývoj rokov 2023 – 2024 je otázne, najmä v prípade rozpočtu pre rok 2024, ktorý nepredpokladá úsporu na strane bežných výdavkov (majú rastúcu tendenciu) a budú závisieť od plnenia rozpočtu bežných príjmov.



MESTO STARÁ TURÁ
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

C. ZÁVER - ZHRNUTIE

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 www.staratura.sk v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 2 zákona

č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

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

V Starej Turej, 02. decembra 2021

Ing. Simona ŠTEPANOVIČOVÁ, v. r.
hlavná kontrolórka mesta