

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu Mesta Nemšová na roky 2025 – 2027

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.)

p r e d k l a d á m

odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu Mesta Nemšová na roky 2026 – 2027 a k návrhu rozpočtu Mesta Nemšová na rok 2025:

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2025 – 2027 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2025 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2027 a návrhu rozpočtu na rok 2025, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 a § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2025 – 2027 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2025 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

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

- č. 493/2011 ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti
- 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 znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony
- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., v zmysle ktorého je podiel pre r. 2025 (vrátane porovnania s predchádzajúcim rokom pre porovnanie) uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Počet obyv. (osoby)	Počet obyv. 62+k (osoby)	Prepočítaný počet žiakov (osoby-prepočítané) *	z toho: prepočítaný počet žiakov (detí)	Podiel na dani z príjmov FO pre prísl. rok vrátane zúčtovania za rok predch. rok v Eur	Rozdiel oproti predch. roku v Eur
6240	1390	13190	12.519,40	3.059.026	-722.974

Pre rok 2025 je pokles z dôvodu zmeny zákona č. 564/2004 príjmov z podielových daní oproti minulým rokom – zmena financovania MŠ, ktoré bude realizované systémom **normatívov**, podobne ako pri základných a stredných školách.

- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p. a ostatné súvisiace právne normy.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so **všeobecne záväznými nariadeniami obce resp. ich návrhmi, a to najmä** s VZN o miestnych daniach, VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpad.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci, a to na webovom sídle obce a na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote pred jeho schválením, a to dňa **25.11.2024 v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.**

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade: s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení opatrení vydaných v rokoch 2005 – 2021, ktoré sú záväzné pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu na rok 2025 je predložený na schválenie v rozsahu podľa ustanovenia zákona 583/2004 v znení neskorších predpisov, § 10 ods. 4 ktorý ustanovuje že: „Rozpočet obce sa predkladá na schválenie obecnému zastupiteľstvu v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie“. Táto podmienka bola zo strany mesta dodržaná. Obdobne je dodržaná podmienka zákona 583/2004 § 10, ktorá ustanovuje, že rozpočet má byť členený na a) bežný rozpočet (bežné príjmy a bežné výdavky) b) kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky) a c) finančné operácie.

Mesto v súlade s § 4 ods. 5 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. **uplatňuje** programový rozpočet. Podľa údajov štatistického úradu SR Mesto Nemšová malo k 31.12.2023 6240 obyvateľov t. z., že **je povinné predkladať programový rozpočet.**

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2025 – 2027 (v čase tvorby návrhu rozpočtu a aj spracovania tohto stanoviska nebol schválený Štátny rozpočet SR pre rok 2025) a z vývoja hospodárenia mesta v predchádzajúcich rokoch.

Návrh rozpočtu obsahuje v príjmovej časti očakávané príjmy roka 2025. Očakávaná výška výnosu dane z príjmov poukazovanej územnej samospráve je rozpočtovaná na úrovni odhadov Výboru pre daňové prognózy Rady pre rozpočtovú zodpovednosť, tento odhad bol vypočítaný na základe prognózy MF SR z mesiaca október 2024. Tento odhad pre mesto počíta v roku 2025 s príjmom z dane z príjmov vo výške 3.059.026 €, čo v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2024 predstavuje pokles o viac ako 19%.

Dôvodom zníženia výšky podielovej dane je zmena spôsobu financovania materských škôl. Od 1. januára 2025 budú zo štátneho rozpočtu financované MŠ normatívnym systémom rovnako, ako sú v súčasnosti financované základné a stredné školy. Stravovanie detí MŠ bude financované naďalej z výnosu dane z príjmov fyzických osôb (DPFO) na základe koeficientu určeného na potenciálneho stravníka MŠ uvedeného v prílohe č. 3 novely NV č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve.

Od výšky očakávaných príjmov sa odvíjajú aj naplánované výdavky mesta, tieto sú v zásade rozpočtované na úrovni očakávanej skutočnosti roka 2024.

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 z. n. p. v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2025,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2026,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2027.

Viacročný rozpočet na roky 2025 – 2027 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Viacročný rozpočet na roky 2025 – 2027 je 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 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.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2025 – 2027 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, k základnej škole a materskej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2025 – 2027 a návrhu rozpočtu obce na rok 2025 na úrovni hlavných kategórií ekonomickej klasifikácie. Po rekapitulácii jednotlivých kategórií predložený návrh rozpočtu predstavuje celkom:

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2025	2026	2027
Bežné príjmy celkom	8.535.662,00 €	8.903.867,00 €	9.076.650,00 €
Bežné výdavky celkom	8.230.486,00 €	8.178.986,00 €	8.173.986,00 €
Rozdiel (+)	+305.176,00 €	+724.881,00 €	+902.664,00 €

Bežný rozpočet spĺňa podmienku zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 10 ods.7, kde je stanovené, že bežný rozpočet je obec povinná zostaviť ako vyrovnaný alebo prebytkový. Bežný rozpočet na rok 2025 je zostavený ako prebytkový vo výške prebytku 305.176,00 €.

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2025	2026	2027
Kapitálové príjmy celkom	6.480.954,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
Kapitálové výdavky celkom	9.280.284,00 €	232.226,00 €	410.009,00 €
Rozdiel (-)	-2.799.330,00 €	-212.226,00 €	-390.009,00 €

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový. Podľa citovaného zákona kapitálový rozpočet môže byť zostavený ako vyrovnaný alebo prebytkový. Kapitálový rozpočet môže byť schodkový, ak je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu, zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov, resp. návratnými zdrojmi financovania.

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2025	2026	2027
Príjmové finančné operácie celkom	3.306.809,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €
Výdavkové finančné operácie celkom	812.655,00 €	812.655,00 €	812.655,00 €
Rozdiel	2.494.154,00 €	-512.655,00 €	-512.655,00 €

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2025	2026	2027
Príjmy celkom	18.323.425,00 €	9.223.867,00 €	9.396.650,00 €
Výdavky celkom	18.323.425,00 €	9.223.867,00 €	9.396.650,00 €
Hospodárenie obce: schodok/prebytok	0,00 €	0,00 €	0,00 €

E. STAV A VÝVOJ DLHU MESTA

Návrh rozpočtu počíta s prijatím investičného úveru vo výške 2.400.000,00 € na rekonštrukciu KD Luborča a iné kapitálové výdaje a tým sa teda zvyšuje celková zadlženosť mesta. Po prijatí úveru sa **celkový stav dlhovej služby zvýši na úroveň 41,32 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Predpokladaná suma splátok úverov a splátok úrokov z úverov po prijatí nového úveru dosiahne ročnú sumu približne 869.240,24 €, čo predstavuje **16,03 %** vlastných bežných príjmov predchádzajúceho roka. Komplexné stanovisko k výške dlhovej služby mesta je priložené v samostatnom materiáli.

F. ZHRNUTIE ROK 2025

Rekapitulácia rozpočtu na rok 2025:

Bežný rozpočet	- príjmy 8.535.662,00 €	- výdavky 8.230.486,00 €
Kapitálový rozpočet	- príjmy 6.480.954,00 €	- výdavky 9.280.284,00 €
Finančné operácie	- príjmy 3.306.809,00 €	- výdavky 812.655,00 €
Rozpočet SPOLU	- príjmy 18.323.425,00 €	- výdavky 18.323.425,00 €

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2025 – 2027 a návrh rozpočtu obce na rok 2025 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona 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 a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný v obci spôsobom na úradnej tabuli a webovom sídle obce 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 v znení neskorších predpisov.

Pri zmenách rozpočtu musia byť dodržané rozpočtové pravidlá v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a to najmä tieto ustanovenia zákona:

- § 10 Zostavovanie a členenie rozpočtu obce,
- § 14 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia,
- § 17 Pravidlá používania návratných zdrojov financovania.

ZÁVER

Na základe uvedených skutočností **o d p o r ú č a m** Mestskému zastupiteľstvu Mesta Nemšová :

zobrať na vedomie

- a) stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na roky 2025 - 2027
- b) návrh rozpočtu Mesta Nemšová na roky 2026 a 2027

schváliť

návrh rozpočtu Mesta Nemšová na rok 2025

V Nemšovej dňa 6.12.2024

Ing. Nadežda Papierniková
Hlavná kontrolórka Mesta Nemšová