

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva Prievidza
dňa 06.12.2021
Príloha k materiálu č. 74/2021

Odborné stanovisko k Návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2022 a na roky 2023-2024

Materiál obsahuje:

1. Odborné stanovisko k Návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2022 a na roky 2023-2024
Príloha: Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2022 za účelom prijatia návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza

Predkladá: Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta

Spracovala: Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta

v Prievidzi, dňa 01.12.2021

ZOZNAM

| | |
|---|-----------|
| ZHRNUTIE | 2 |
| A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA | 3 |
| 1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu | 3 |
| 1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi | 3 |
| 1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta Prievidza | 4 |
| 2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu | 4 |
| B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU | 4 |
| C. TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU..... | 5 |
| D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU | 5 |
| 1. ROZPOČET PRÍJMOV..... | 7 |
| 2. ROZPOČET VÝDAVKOV | 12 |
| 3. FINANČNÉ OPERÁCIE | 13 |
| E. PROGRAMOVÝ ROZPOČET | 14 |
| F. PEŇAŽNÉ FONDY | 17 |
| ZÁVER | 18 |

PRÍLOHA :

Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2022 za účelom prijatia návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza

ZHRNUTIE

V zmysle § 18f ods. 1 c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.) a internej smernice č. 6 „Rozpočtové pravidlá mesta Prievidza“ predkladám pred schválením programového rozpočtu mestským zastupiteľstvom **odborné stanovisko k Návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2022 a na roky 2023 a 2024 (material MsZ č. 74/21)**.

Odborné stanovisko k návrhu vyššie uvedeného rozpočtu (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo vypracované na základe predloženého materiálu, 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 z. n. p.

Pri spracovaní odborného stanoviska sa vychádzalo z posúdenia predloženého návrhu programového rozpočtu (ďalej len „návrh rozpočtu“) z hľadiska zákonnosti, ako aj z hľadiska metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Návrh programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2022 a na roky 2023 – 2024 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 dňa **12.11.2021** spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote, t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

**Na základe uvedených skutočností
odporúčam
mestskému zastupiteľstvu v Prievidzi predložený návrh programového rozpočtu na rok
2022 a na roky 2023 a 2024
schváliť.**

Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2023 a 2024 nie sú záväzné.

V zmysle § 18f ods. 1 c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.) a internej smernice č. 6 „Rozpočtové pravidlá mesta Prievidza“ predkladám pred schválením programového rozpočtu mestským zastupiteľstvom **odborné stanovisko k Návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2022 a na roky 2023 a 2024 (material MsZ č. 74/21)**.

Odborné stanovisko k návrhu vyššie uvedeného rozpočtu (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo vypracované na základe predloženého materiálu, 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 z. n. p.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu programového rozpočtu (ďalej len „návrh rozpočtu“) z hľadiska zákonnosti, ako aj z hľadiska metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

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 v súlade s **ustanovením § 9 ods. 1,2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Programový rozpočet na rok 2022 je založený na plánovaní úloh a aktivít mesta v nadväznosti na priority a rozloženie disponibilných rozpočtových zdrojov do jednotlivých programov. Dôraz by mal byť pri zostavovaní návrhu kladený na efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné legislatívne normy, ktoré upravujú proces zostavenia rozpočtu :

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, *podľa ktorého mesto pri výkone samosprávy zostavuje a schvaľuje rozpočet, ktorý je základom jeho finančného hospodárenia,*
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, *ktorý upravuje postavenie a obsah rozpočtu, členenie rozpočtu obce a rozpočtové pravidlá pri zostavovaní rozpočtu obce,*
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, *ktorý upravuje povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu,*
- „Príručka na zostavenie rozpočtu na roky 2022-2024“, ktorú vydalo Ministerstvo financií SR vo Finančnom spravodajcovi pod č. MF/005766/2021-411,
- 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,
- zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, *ktorý vymedzuje pravidlá rozpočtovej zodpovednosti, ktoré musí mesto pri zostavovaní rozpočtu dodržiavať,*

K legislatívnym východiskám tvorby rozpočtu ďalej patria najmä:

- zákon 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.,
- nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta Prievidza

V súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. bol návrh rozpočtu zverejnený na úradnej tabuli mesta Prievidza (elektronickej úradnej tabuli), na webovom sídle mesta Prievidza **dňa 12.11.2021** v zákonom stanovenej lehote, t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením *vzhľadom na plánovaný termín rokovania MsZ v Prievidza dňa 06.12.2021.*

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie **v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 14/2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z. n. p.** (príručka na zostavenie rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024 č. MF /005766/2021-411), ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Rozpočet mesta obsahuje **údaje o zámeroch a cieľoch mesta**, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu mesta. Uvedeným sa **zvýšila informačná hodnota** dokumentu a súčasne sa implementujú **základy pre plánovanie výdavkov** v strednodobom časovom horizonte s možnosťou **konfrontovať plány mesta so skutočnosťou**, t. j. prezentovať v rozpočte **ciele** (výkonnosť samosprávy) a **monitorovať ich dosahovanie**.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Rozpočet mesta je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií mesta a vyjadruje samostatnosť hospodárenia mesta. Rozpočet mesta je súčasťou rozpočtu verejného sektora, pri jeho zostavovaní sa vychádza z východísk a ukazovateľov schváleného rozpočtu verejnej správy. Mesto pri zostavovaní rozpočtu vychádzalo z vývoja hospodárenia predchádzajúcich rokov a najmä z predpokladaného výsledku hospodárenia roka 2021, zo schválených finančných vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom obcí, ktorými sú podiely na daniach v správe štátu, dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy a ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok, svojho viacročného rozpočtu, v ktorom sú vyjadrené jednak zámery a ciele územného rozvoja, jednak dlhodobé zmluvné vzťahy, na základe ktorých sa tieto zámery a ciele realizujú a v neposlednom rade zo svojich programov, ktoré sú koncipované najmenej na tri rozpočtové roky, a ktoré vychádzajú zo schválených strategických dokumentov mesta.

Z uvedeného vyplýva, že návrh rozpočtu vychádza z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022-2024 a z vývoja hospodárenia mesta Prievidza v roku 2021 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

Vzhľadom na pretrvávajúci koronavírus malo mesto v rozpočte na rok 2022 zväžiť potenciálne dopady COVID-19 na aktivity mesta vo verejnom záujme. Pre pokračovanie z hľadiska ďalšieho vývoja a zabezpečenia fungovania v nepretržitej činnosti ako zdravý subjekt, bolo potrebné opätovne v značnej miere upraviť výdavky rozpočtu mesta. Jedným z hlavných rizík pre budúce obdobie je možné zvýšenie zadĺženosti účtovnej jednotky.

Podkladom pre spracovanie súhrnného návrhu rozpočtu sú návrhy rozpočtov jednotlivých subjektov rozpočtového procesu, rozpočty jednotlivých organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti, finančné vzťahy mesta k svojim organizáciám, ktoré založila, finančné vzťahy k podnikateľom-právnickým a fyzickým osobám a finančné vzťahy k obyvateľom mesta.

Predkladaný návrh programového rozpočtu vyjadruje ekonomickú samostatnosť, a tak ako v minulých rokoch, tak aj v roku 2022 bude základným nástrojom finančného hospodárenia mesta, ktoré cez rozpočet riadi financovanie svojich úloh a funkcií. Finančné hospodárenie mesta Prievidza sa bude v roku 2022 riadiť schváleným rozpočtom a plánom tvorby a použitia peňažných a ostatných fondov mesta. Zmeny rozpočtu mesta budú v priebehu roka 2022 schvaľované príslušným orgánom mesta v súlade s § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Internej smernice mesta IS- 06 Rozpočtové pravidlá mesta Prievidza.

Ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, cieľom ktorého je dosiahnuť dlhodobú udržateľnosť hospodárenia Slovenskej republiky *bola prijatá povinnosť pre subjekty verejnej správy pri zostavení rozpočtu na obdobie najmenej troch rokov, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.*

C. TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákon č. 564/2004 Z. z. sú legislatívnym východiskom pri tvorbe návrhu rozpočtu, avšak veľkou praktickou pomôckou je aj Príručka pre zostavenie rozpočtu na roky 2022 až 2024, ktorá bola uverejnená vo Finančnom spravodajcovi pod č. MF/005766/2021-411 v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z .n. p.

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. ako viacročný programový rozpočet na roky 2022-2024, t. j. ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľstva vrátane programov mesta najmenej na tri rozpočtové roky, a to:

- 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.

Pričom podľa ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. príjmy a výdavky rozpočtov uvedených v odseku 1 písm. b) a c) nie sú záväzné.

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

Rozpočet mesta na rok 2022 bol spracovaný v mesiacoch október- november 2021. Pri zostavovaní príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu na rok 2022 sa vychádzalo z vývoja hospodárenia v roku 2021 a taktiež z predchádzajúcich sledovaných rokov.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený Návrh programového rozpočtu mesta Prievidza na roky 2022 – 2024. Tvorba návrhu rozpočtu príjmov a výdavkov je v celkovom objeme pre jednotlivé roky uvedená v tabuľke.

| Rozpočtové roky | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|------------|------------|------------|
| Príjmy celkom | 47 979 605 | 39 962 090 | 39 996 530 |
| Výdavky celkom | 47 979 605 | 39 962 090 | 39 996 530 |
| Hospodárenie: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu | vyrovnaný | vyrovnaný | vyrovnaný |

v členení:

Bežný rozpočet (ďalej „BR“)

| Rozpočtové roky | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|------------|------------|------------|
| Bežné príjmy celkom | 38 400 944 | 39 062 090 | 39 596 530 |
| Bežné výdavky celkom | 37 404 771 | 37 311 703 | 37 590 291 |
| Hospodárenie: prebytok BR – schodok BR | 996 173 | 1 750 387 | 2 006 239 |

Kapitálový rozpočet (ďalej „KR“)

| Rozpočtové roky | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|-------------|-----------|----------|
| Kapitálové príjmy celkom | 7 513 017 | 400 000 | 400 000 |
| Kapitálové výdavky celkom | 8 988 891 | 900 000 | 430 300 |
| Hospodárenie: prebytok KR – schodok KR | - 1 475 874 | - 500 000 | - 30 300 |

Finančné operácie (ďalej „FO“)

| Rozpočtové roky | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------|-----------|-------------|-------------|
| Príjmové FO celkom | 2 065 644 | 500 000 | 0 |
| Výdavkové FO celkom | 1 585 943 | 1 750 387 | 1 975 939 |
| Rozdiel: Zostatok FO | 479 701 | - 1 250 387 | - 1 975 939 |

Rozpočet mesta je vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, ktoré nie sú súčasťou rozpočtu. Bežný rozpočet je v rokoch 2022-2024 zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet ako schodkový. Tento schodok je krytý prebytkom bežného rozpočtu, resp. zozbieranými finančnými prostriedkami z minulých rokov a návratnými zdrojmi financovania.

1. ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu v rokoch 2017-2024

V tabuľke sú spracované základné údaje pre porovnanie vývoja príjmov za obdobie rokov 2017 – 2024.

| Rok | Rozpočet príjmov celkom | Rozpočet príjmov po zmenách | Skutočnosť naplnenia príjmov celkom |
|------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| 2017 | 33 515 629 | 36 064 662 | 32 844 134 |
| 2018 | 35 644 003 | 39 916 006 | 37 968 883 |
| 2019 | 41 133 401 | 47 913 592 | 44 206 400 |
| 2020 | 43 340 520 | 46 147 136 | 44 485 895 |
| 2021 | 42 749 186 | 46 873 070 | X |
| 2022 | 47 979 605 | X | X |
| 2023 | 39 962 090 | X | X |
| 2024 | 39 596 530 | X | X |

Z tabuľky vyplýva, že rozpočet príjmov sa každoročne zvyšuje, výnimku v tomto prípade tvorí rozpočet príjmov pre rok 2021. V tomto prípade bolo mesto pri tvorbe rozpočtu pre rok 2021 obozretné a do úvahy sa brala situácia ohľadom koronavírusu. Rozpočet príjmov po zmenách už kopíruje skutočné plnenie týchto príjmov v tomto roku.

Skutočnosť naplnenia príjmov je každoročne **vyššia** oproti schválenému rozpočtu (okrem skutočnosti v roku 2017). Najväčší podiel na tejto skutočnosti má i **naďalej** výnos dane z príjmov FO poukázaný územnej samospráve, ktorá je súčasťou daňových príjmov a každoročne tvorí najvýznamnejšiu položku príjmovej časti rozpočtu.

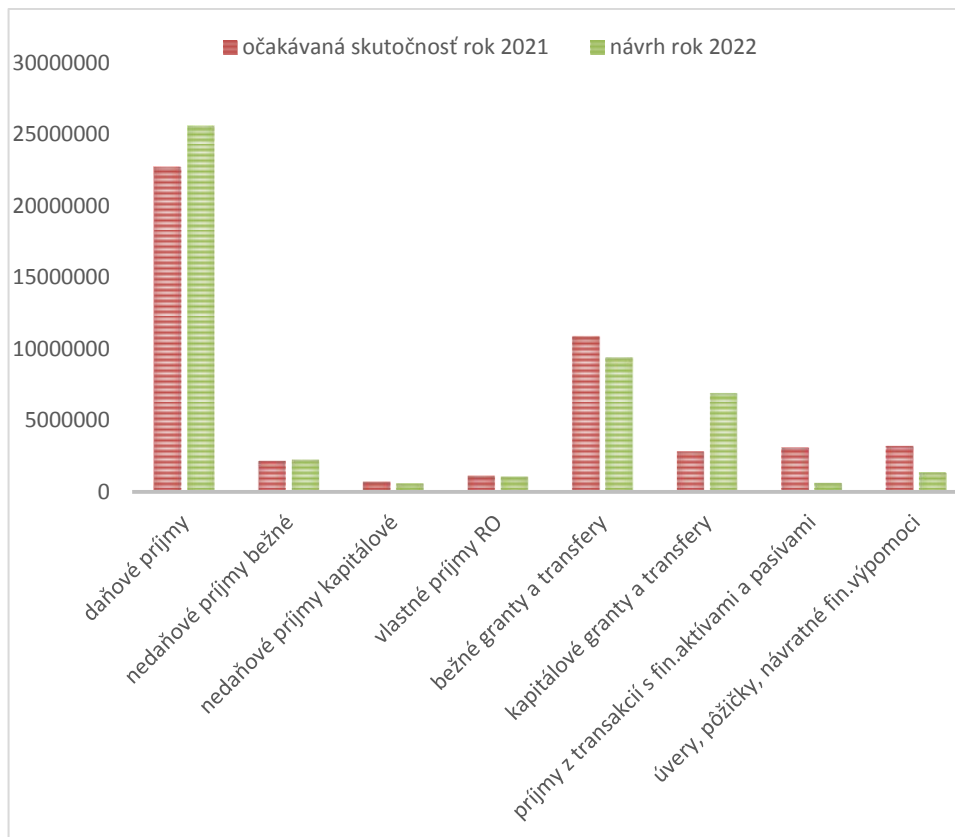
Tabuľka a graf podávajú informáciu o príjmovej časti návrhu rozpočtu na rok 2022 v kontexte predpokladaného vývoja finančných zdrojov mesta v tomto kalendárnom roku.

V roku 2022 mesto predpokladá navýšenie príjmov o 5 230 419 Eur s ohľadom na schválené príjmy v roku 2021 a navýšenie príjmov o 1 106 535 Eur s ohľadom na rozpočet príjmov po zmenách pre rok 2021.

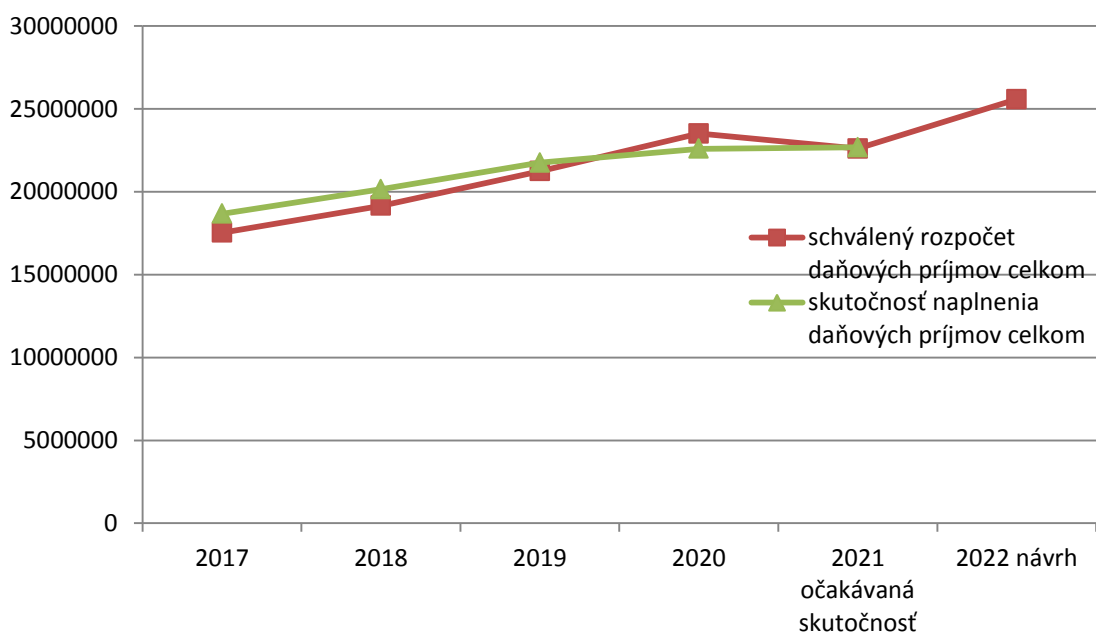
Tabuľka členenia príjmov v r.2022 a očakávaná skutočnosť v roku 2021.

| Rozdelenie príjmov | Rok 2022 v Eur | Vyjadrenie v % z celkových príjmov | Rok 2021 očakávaná skutočnosť v Eur | Vyjadrenie v % z celkových príjmov |
|--|-------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Daňové príjmy | 25 574 690 | 53,30 | 22 683 668 | 48,39 |
| Nedaňové príjmy (BP+KP) | 2 891 713 | 6,03 | 2 942 333 | 6,28 |
| Vlastné príjmy rozpočtových organizácií | 1 112 785 | 2,32 | 1 171 600 | 2,50 |
| Granty a transfery (BP+KP) | 16 334 773 | 34,05 | 13 725 315 | 29,28 |
| Príjmy z transakcií s fin. aktívami a pasívami | 665 644 | 1,39 | 3 130 754 | 6,68 |
| Prijaté úvery, pôžičky, návratné fin. výpomoci | 1 400 000 | 2,91 | 3 219 400 | 6,87 |
| Spolu | 47 979 605 | 100,00 | 46 873 070 | 100,00 |

V grafe nižšie sú pre porovnanie uvedené jednotlivé druhy príjmov podľa očakávanej skutočnosti k 31.12.2021 a návrhu pre rok 2022.



Daňové príjmy opätovne tvoria najvýznamnejšiu zložku rozpočtu samosprávy. Každoročne dochádza k ich nárastu, v roku 2022 by mali tvoriť 53,30 % - ný podiel na celkových príjmoch mesta.



Najväčší podiel na nich má **výnos dane z príjmov FO poukazovanej územnej samospráve zo štátu**. *Rozpočtovaný výnos dane z príjmov fyzických osôb na rok 2022 je 20 414 090 Eur, čo je o 2 722 522 Eur viac oproti očakávanej skutočnosti v roku 2021 . Tieto príjmy tvoria z celkových daňových príjmov až 79,82 % a až 42,55 % - ný podiel z celkových príjmov mesta.*

V zmysle zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov rozpočtujeme výnos podielových daní pridelených samospráve zo štátneho rozpočtu na základe východísk rozpočtu verejnej správy na rok 2022. Výnos dane sa rozdeľuje podľa kritérií v zmysle nariadenia vlády o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve . Pri stanovení **dane z príjmu fyzických osôb** teda v čase prípravy návrhu rozpočtu nebol schválený štátny rozpočet na rok 2022 a rozpočet verejnej správy na roky 2022-2024. Výnos dane tvorí pritom najvýznamnejšiu zložku príjmovej časti rozpočtu. *Vzhľadom k tomu, že konkrétne konsolidačné opatrenia budú zo strany štátu predstavené v rozpočtovom procese až budúci rok a štátny rozpočet na horizonte do roku 2024 zároveň už uvažuje so znížením resp. tlmením výdavkov viacerých subjektov verejnej správy, ako sú NDS, ŽSR, VVŠ, samospráv je nutné aby mesto citlivo reagovalo pri tvorbe rozpočtu a plánovaní výšky výnosu dane z príjmov poukazovanej územnej samospráve aj v ďalších rokoch. V porovnaní s vývojom v analytickom scenári nezmenených politík bude potrebné na dosiahnutie tohto plánovaného vývoja v rozpočte nájsť ďalšie opatrenia.*

Výnosy miestnych daní a miestneho poplatku sú rozpočtované vo výške 5 019 000 Eur, čo je o 127 500 Eur viac oproti očakávanej skutočnosti roku 2021 a tvoria 19,63 %-ný podiel na daňových príjmoch a sú súčasťou vlastných príjmov, o ktorých rozhoduje mesto samostatne. Mesto plánuje získať z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady celkovú výšku 1 870 000 Eur (o 130 000 Eur viac oproti očakávanej skutočnosti v roku 2021) a následne je rozpočtovaných vo výdavkovej časti rozpočtu v programe 6 – Odpadové hospodárstvo 2 201 670 Eur na nakladanie s odpadmi, čo je o 331 670 Eur viac. *V návrhu rozpočtu nie je v plnej miere zohľadnený návrh zvýšenej sadzby miestneho poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad v zmysle predkladaného návrhu VZN v danej oblasti. V návrhu rozpočtu sú zohľadnené zníženia, odpustenia a reálne plnenie tejto položky rozpočtu.*

V prípade ostatných daní za tovary a služby je rozpočtovaný príjem približne na úrovni očakávanej skutočnosti k 31.12.2021 okrem dane za ubytovanie a dane za užívanie verejného priestranstva, ktoré sú v návrhu rozpočtu odporúčané k schváleniu o 41 000 Eur vyššie oproti roku 2021.

Nedaňové príjmy bežné a kapitálové podľa návrhu tvoria 6,03 %- ný podiel na celkových príjmoch. Sú to príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku, administratívne a iné poplatky a platby, úroky a ostatné nedaňové príjmy. **V prípade bežných nedaňových príjmov sa jedná o nárast o 89 577 Eur** oproti očakávanej skutočnosti tohto roku. Tento nárast najväčšmi ovplyvňujú administratívne poplatky a iné poplatky a platby v celkovej výške 319 187 Eur najväčšmi príjmy za stravné-potraviny ŠJ ZŠ. Jednou časťou nedaňových príjmov sú aj iné nedaňové príjmy v prípade ktorých mesto očakáva pokles vo výbere o 207 140 Eur najmä z dobropisov mesta, vratiek a refundácií. Súčasťou nedaňových príjmov uvedených v tabuľke vyššie sú aj **kapitálové príjmy** v celkovej výške 600 000 Eur a predstavujú príjmy z predaja kapitálových aktív, príjmy z predaja pozemkov. Tieto sú v návrhu rozpočtu odporúčané schváliť o 140 197 Eur vyššie oproti očakávanej skutočnosti v roku 2021.

Vlastné príjmy zriadených rozpočtových organizácií sú rozpočtované na rok 2022 vo výške 1 112 785 Eur a majú celkovo klesnúť o 58 815 Eur oproti očakávanej skutočnosti v roku 2021 (tento pokles sa očakáva z vlastných príjmov ZpS a rozpočtových organizácií školstva).

Granty a transfery

V hlavnej kategórii je na bežné a kapitálové účely rozpočtovaný príjem v celkovej výške 16 334 773 Eur. Jedná sa o tuzemské bežné granty , bežné transfery zo štátneho rozpočtu a kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu.

Prijmy z transakcií s finančnými aktívami a pasívami

Finančné operácie, ktorými mesto realizuje prevody prostriedkov peňažných fondov podľa ustanovenia § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. sú rozpočtované v celkovej výške 665 644 Eur. Táto kategória sa podieľa na celkovej tvorbe príjmov vo výške 1,39 %. Táto suma zahŕňa prevod z fondu rozvoja bývania a z rezervného fondu.

Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

V návrhu rozpočtu je do príjmov zapracované použitie návratných zdrojov financovania vo výške 1 400 000 Eur z toho dočerpanie úveru z roku 2021 vo výške 400 000 Eur (*pri vypracovaní stanoviska k prijatiu NFZ pred ich prijatím, ktoré tvorí prílohu tohto odborného stanoviska je táto suma zaktualizovaná podľa najaktuálnejších ukazovateľov*) , úver na financovanie kapitálových výdavkov v roku 2022 v sume 1 000 000 Eur.

Zákomom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z .n. p. je ustanovená povinnosť sledovať stav a vývoj dlhu počas rozpočtového roka, teda nie už len pri prijímaní návratných zdrojov financovania mestom.

Z uvedeného dôvodu bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta, a to dodržiavaním podmienok, ktoré sprísňujú podmienky zadlžovania obcí v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a rovnako v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov celkovo 3-krát, a to k 31.3.2021, k 30.6.2021 a k 30.09.2021.

Prílohu tohto materiálu tvorí Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2022 za účelom prijatia návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza.

BEŽNÉ PRÍJMY

Vývoj bežných príjmov v rokoch 2017-2024

| Rok | Rozpočet bežných príjmov celkom | Rozpočet bežných príjmov po zmenách | Skutočnosť naplnenia bežných príjmov celkom |
|------|---------------------------------|-------------------------------------|---|
| 2017 | 25 989 300 | 27 095 828 | 27 891 400 |
| 2018 | 28 948 056 | 29 973 207 | 30 915 845 |
| 2019 | 31 750 152 | 33 743 116 | 33 923 885 |
| 2020 | 35 385 009 | 35 263 391 | 36 392 109 |
| 2021 | 35 577 460 | 36 935 743 | X |
| 2022 | 38 400 944 | X | X |
| 2023 | 39 062 090 | X | X |
| 2024 | 39 596 530 | X | X |

Bežné príjmy tvoria daňové, nedaňové príjmy , granty a transfery. Ich štruktúra ani váha jednotlivých druhov bežných príjmov sa v časovom horizonte nemení. Rozpočítované bežné príjmy v roku 2022 sú v absolútnom vyjadrení o 2 823 484 Eur vyššie v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2021 bez zohľadnení úprav. Ak porovnáme očakávanú skutočnosť plnenia bežných príjmov roku 2021, tak predkladaný návrh na rok 2022 je o 1 465 201 Eur vyšší. Bežné príjmy v roku 2022 budú predstavovať z celkových príjmov 80,04 %.

Charakteristika vývoja bežných príjmov je rovnaká ako v prípade vývoja celkových príjmov. Každoročne majú rastúcu tendenciu a skutočnosť naplnenia bežných príjmov je vždy vyššia ako pôvodný rozpočet .

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov v rokoch 2017-2024

| Rok | Rozpočet kapitálových príjmov | Rozpočet kapitálových príjmov po zmenách | Skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov celkom |
|------|-------------------------------|--|--|
| 2017 | 1 962 870 | 2 132 670 | 1 518 141 |
| 2018 | 1 430 000 | 2 799 326 | 1 624 464 |
| 2019 | 5 097 259 | 5 119 701 | 2 333 803 |
| 2020 | 3 200 815 | 3 133 892 | 1 733 067 |
| 2021 | 3 194 852 | 3 587 173 | X |
| 2022 | 7 513 017 | X | X |
| 2023 | 400 000 | X | X |
| 2024 | 400 000 | X | X |

V roku 2017 nastal rovnaký stav ako v rokoch predtým, nedošlo k naplneniu schváleného rozpočtu týchto príjmov, v roku 2018 bolo naplnenie kapitálových príjmov o 194 464 Eur vyššie ako pôvodný rozpočet, v roku 2019 mesto zaznamenalo „prepad“ v tejto časti rozpočtu až o 2 763 456 Eur oproti pôvodnému schválenému rozpočtu. V roku 2020 sa tieto príjmy nepodarilo opätovne naplniť. V roku 2022 mesto plánuje získať o 4 318 165 Eur viac ako rozpočtovalo pre rok 2021.

Rozpočtuje sa príjem z odpredaja budov a pozemkov v celkovej výške 600 000 Eur t. j. o 140 197 Eur menej oproti očakávanej skutočnosti v roku 2021 a príjmy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu v celkovej výške 6 913 017 Eur .

2. ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu v rokoch 2017-2024

| Rok | Rozpočet výdavkov | Rozpočet výdavkov po zmenách | Skutočnosť naplnenia výdavkov celkom |
|------|-------------------|------------------------------|--------------------------------------|
| 2017 | 33 515 629 | 36 064 662 | 30 420 616 |
| 2018 | 35 644 003 | 39 916 006 | 36 068 217 |
| 2019 | 41 133 401 | 47 913 592 | 42 468 432 |
| 2020 | 43 340 520 | 46 147 136 | 41 240 159 |
| 2021 | 42 749 186 | 46 873 070 | X |
| 2022 | 47 979 605 | X | X |
| 2023 | 39 962 090 | X | X |
| 2024 | 39 996 530 | X | X |

Výdavková časť rozpočtu je spracovaná v zmysle platnej legislatívy na jednotlivé programy, podprogramy a aktivity začlenené do podprogramov. Celkové výdavky sú pre rok 2022 rozpočtované vo výške 47 979 605 Eur a zaznamenávajú nárast oproti očakávanej skutočnosti roku 2021 celkovo o 1 106 535 Eur. V súlade s ustanovením § 4 zákona č. 583/2004 Z. z. sú v rozpočte výdavkov v 16- tich programoch rozpočtované zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať v roku 2022.

Plánované použitie výdavkov v roku 2022 v jednotlivých programoch a ich analýza je opísané v časti Programový rozpočet.

Predložené požiadavky správcov na rozpočet predstavovali celkovú výšku 52 833 390 Eur a predkladaný návrh rozpočtu počíta na strane príjmov a výdavkov s rovnakou čiastkou 47 979 605 Eur, z uvedeného vyplýva rozdiel -4 853 785 Eur jedná sa o nepokryté požiadavky správcov a to v bežných výdavkoch vo výške – 1 232 197 Eur, v kapitálových výdavkoch – 3 621 588 Eur.

BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj bežných výdavkov v rokoch 2017 - 2024

| Rok | Rozpočet bežných výdavkov | Rozpočet bežných výdavkov po zmenách | Skutočnosť naplnenia bežných výdavkov celkom |
|------|---------------------------|--------------------------------------|--|
| 2017 | 25 915 369 | 26 981 816 | 25 666 107 |
| 2018 | 28 888 631 | 29 882 612 | 29 293 851 |
| 2019 | 30 009 220 | 33 681 262 | 32 146 873 |
| 2020 | 34 272 555 | 36 637 167 | 33 604 198 |
| 2021 | 35 287 438 | 39 343 818 | X |
| 2022 | 37 404 771 | X | X |
| 2023 | 37 311 703 | X | X |
| 2024 | 37 590 291 | X | X |

Vývoj bežných výdavkov je v sledovanom časovom horizonte rokov 2017-2024 rovnaký ako v prípade vývoja bežných príjmov t. j. za celé sledované obdobie má stúpajúcu tendenciu .

Pri zostavovaní rozpočtu bola splnená povinnosť prednostne zabezpečiť financovanie všetkých svojich záväzkov, ktoré vyplývajú z plnenia povinností ustanovenými osobitnými predpismi. V návrhu rozpočtu sú zabezpečené výdavky na úhradu nákladov na prenesený výkon štátnej správy, na výkon samosprávnych pôsobností mesta, ale aj na úhradu záväzkov vyplývajúcich z uplatnenia osobitných predpisov.

Bežné výdavky tak ako aj v predchádzajúcich rokoch predovšetkým kopírujú základné oblasti činnosti mesta v rámci prenesených a originálnych kompetencií, o čom svedčí skutočnosť, že opätovne sa najviac finančných prostriedkov plánuje použiť v oblasti vzdelávania , druhú najväčšiu časť výdavkov tvorí program Program 13- Sociálne služby a Program 16- Administratíva.

KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov v rokoch 2017-2024

| Rok | Rozpočet kapitálových výdavkov | Rozpočet kapitálových výdavkov po zmenách | Skutočnosť čerpania kapitálových výdavkov |
|------|--------------------------------|---|---|
| 2017 | 6 621 046 | 8 103 316 | 3 840 154 |
| 2018 | 5 346 837 | 8 618 994 | 5 257 703 |
| 2019 | 9 650 532 | 12 679 001 | 8 629 766 |
| 2020 | 5 751 716 | 5 561 180 | 3 969 866 |
| 2021 | 5 578 726 | 5 795 230 | X |
| 2022 | 8 988 891 | X | X |
| 2023 | 900 000 | X | X |
| 2024 | 430 300 | X | X |

Kapitálové výdavky v skutočnom plnení každoročne rastú. Trendom je postupný medziročný nárast. Výnimku v sledovaných rokoch tvorí rok 2021, kedy sa očakáva pokles v čerpaní finančných prostriedkov oproti minulosti.

Kapitálové výdavky v roku 2021 sú po vykonaných úpravách rozpočtované vo výške 5 795 230 Eur. V roku 2022 mesto plánuje vynaložiť o 3 193 661 Eur viac ako v tomto kalendárnom roku. Čerpanie kapitálových výdavkov je navrhované na financovanie jednotlivých programov a podprogramov. Najväčšie čerpanie sa očakáva v programe 12- Prostredie pre život, v programe 9- vzdelávanie, v programe 7- Komunikácie, v programe 13- Sociálne služby. Z tabuľky je viditeľné, že mesto od roku 2017-2020 vynaložilo na investičné akcie celkovo 17 727 623 Eur a v roku 2021 plánuje vynaložiť 3 969 866 Eur t. j. celkovo za tieto roky 21 697 489 Eur.

3. FINANČNÉ OPERÁCIE

Vývoj príjmových finančných operácií v rokoch 2017-2024

Finančné operácie, ktorými mesto realizuje prevody prostriedkov peňažných fondov podľa ustanovenia § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. sú rozpočtované pre rok 2022 v celkovej výške 2 065 644 Eur. Táto suma zahŕňa prevod z rezervného fondu vo výške 623 344 Eur, prevod z fondu rozvoja bývania vo výške 40 000 Eur, nevyčerpané zostatky účelových finančných

prostriedkov vo výške 2 300 Eur a čerpanie úverov na financovanie kapitálových výdavkov vo výške 1 400 000 Eur.

| Rok | Rozpočet príjmových finančných operácií | Rozpočet príjmových finančných operácií po zmenách | Skutočnosť naplnenia príjmových finančných operácií celkom |
|------|---|--|--|
| 2017 | 5 563 459 | 6 836 164 | 3 434 593 |
| 2018 | 5 265 947 | 7 143 473 | 5 428 574 |
| 2019 | 4 285 990 | 9 050 775 | 7 948 712 |
| 2020 | 4 754 696 | 7 084 699 | 6 360 719 |
| 2021 | 3 976 874 | 6 350 154 | X |
| 2022 | 2 065 644 | X | X |
| 2023 | 500 000 | X | X |
| 2024 | 0 | | |

Vývoj výdavkových finančných operácií v rokoch 2017- 2024

| Rok | Rozpočet výdavkov | Rozpočet výdavkových finančných operácií po zmenách | Skutočnosť čerpania výdavkových finančných operácií |
|------|-------------------|---|---|
| 2017 | 979 214 | 979 530 | 914 355 |
| 2018 | 1 408 535 | 1 414 400 | 1 516 663 |
| 2019 | 1 473 649 | 1 553 329 | 1 691 793 |
| 2020 | 3 316 249 | 3 948 789 | 3 666 095 |
| 2021 | 1 883 022 | 1 734 022 | X |
| 2022 | 1 585 943 | X | X |
| 2023 | 1 750 387 | X | X |
| 2024 | 1 975 939 | X | X |

Vo výdavkovej časti finančných operácií sú rozpočtované splátky istiny z úverov a návratných finančných výpomocí v celkovej výške 1 499 608 €, splácanie úverov k bytom zo ŠFRB vo výške 82 935 Eur , splátky finančného leasingu MsP rok 2019 vo výške 3 400 Eur.

E. PROGRAMOVÝ ROZPOČET

Zákon č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 4 ods.5 „*Rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len "program obce")*“, **ukladá samosprávam uplatňovanie moderných metód tvorby rozpočtu a nových nástrojov rozpočtového procesu zameraných na plnenie stanovených cieľov za podmienok efektívneho,**

hospodárneho a účinného vynakladania finančných zdrojov, ktoré má mesto k dispozícii - **tzv. programové rozpočtovanie.**

Programový rozpočet je systém založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a **alokovanie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť** vynakladania rozpočtových prostriedkov.

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2022, viacročného rozpočtu na roky 2023 až 2024 je aj Programový rozpočet mesta Prievidza na rok 2022 a na roky 2023 - 2024.

Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2023 – 2024 v zmysle § 9 ods. 3 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

nie sú záväzné.

Rekapitulácia výdavkov programového rozpočtu zobrazuje tabuľka nižšie:

| Rozdelenie do programov | Bežný a kapitálový rozpočet spolu v jednotlivých programoch |
|-------------------------|---|
| Program 1 | 777 856 |
| Program 2 | 166 792 |
| Program 3 | 533 401 |
| Program 4 | 315 778 |
| Program 5 | 1 552 160 |
| Program 6 | 6 095 005 |
| Program 7 | 1 625 275 |
| Program 8 | 2 333 016 |
| Program 9 | 17 505 906 |
| Program 10 | 808 771 |
| Program 11 | 783 027 |
| Program 12 | 4 827 665 |
| Program 13 | 4 983 556 |
| Program 14 | 291 501 |
| Program 15 | 90 500 |
| Program 16 | 3 703 453 |
| Celkom | 46 393 662 |

Návrh rozpočtu pre rok 2022 je vo výdavkovej časti (bežný rozpočet a kapitálový rozpočet) o 1 254 614 Eur vyšší ako očakávaná skutočnosť k 31.12.2021.

Programom s najväčším objemom finančných prostriedkov je ako každoročne program 9- vzdelávanie, tento predstavuje až 37,73 % bežného a kapitálového rozpočtu. Za ním nasleduje program 12- Prostredie pre život a program 13- Sociálne služby.

V návrhu rozpočtu sa plánuje opätovne najnižšie použitie v rámci programu 15- Priemyselný park.

Pokles výdavkov v roku 2022 oproti očakávanej skutočnosti v roku 2021 sa predpokladá:

- v programe 1- Plánovanie, manažment a kontrola o 110 037 Eur z toho pokles v bežných výdavkoch o 103 037 Eur a v kapitálových výdavkoch pokles o 7 000 Eur ,
- v programe 2- Propagácia a marketing o 9 635 Eur v bežných výdavkoch,
- v programe 3- Interné služby o 312 117 Eur z toho v bežných výdavkoch o 232 271 Eur a v kapitálových výdavkoch o 79 846 Eur,
- v programe 4- Služby občanom o 27 828 Eur v bežných výdavkoch ,
- v programe 5- Bezpečnosť o 416 036 Eur, z toho v bežných výdavkoch o 408 836 Eur, v kapitálových výdavkoch zníženie o 1 800 Eur a vo finančných operáciách zníženie o 5 400 Eur,
- v programe 7- Komunikácie o 775 310 Eur, v bežných výdavkoch,
- v programe 8- Doprava o 120 000 Eur v bežných výdavkoch,
- v programe 9- Vzdelávanie o 1 813 940 Eur z toho v bežných výdavkoch o 1 008 996 Eur a v kapitálových výdavkoch zníženie o 804 944Eur,
- v programe 13-Sociálne služby o 183 425 Eur v bežných výdavkoch o 172 345 Eur, v kapitálových výdavkoch o 11 080 Eur ,
- v programe 14- Bývanie o 1 517 122 Eur z toho v bežných výdavkoch o 51 863 Eur , zníženie v kapitálových výdavkoch o 1 311 442 Eur a zníženie vo finančných operáciách o 153 817 Eur,
- v programe 15- Priemyselný park o 5 000 Eur z v bežných výdavkoch.

Opačný predpoklad nárast v roku 2022 sa očakáva v 5 - tich programoch, a to :

- v programe 6- odpadové hospodárstvo o 3 639 292 Eur, z toho zníženie v bežných výdavkoch o 127 908 Eur a navýšenie v kapitálových výdavkoch o 3 767 200 Eur,
- v programe 10- šport o 48 763 Eur, z toho v bežných výdavkoch o 82 682 Eur, v kapitálových výdavkoch zníženie o 33 919 Eur ,
- v programe 11- Kultúra o 49 025 Eur z toho navýšenie v bežných výdavkoch o 9 839 Eur a zníženie v kapitálových výdavkoch o 39 186 Eur,
- v programe 12- Prostredie pre život o 2 502 127 Eur z toho v bežných výdavkoch 211 078 Eur a v kapitálových výdavkoch o 2 227 911 Eur a navýšenie vo finančných operáciách o 11 138 Eur,
- v programe 16- Administratíva o 157 778 Eur v bežných výdavkoch .

Návrh programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2022 a na roky 2023 a 2024 bol prerokovaný v jednotlivých komisiách a následne v mestskej rade s odporúčanými pripomienkami na rok 2022 nasledovne:

- Komisia dopravy odporučila schváliť **s pripomienkou** s presunom položky Transfer pre MC Slniečko vo výške 4.500 Eur do kapitol určených pre revitalizáciu židovského cintorína v Prievidzi vo výške 1.000 EUR a vybavenie výbehu pre psov na sídlisku Kopanice vo výške 3.500,- EUR:
 - a) zvýšiť bežné výdavky v celkovej sume 4 500 Eur na:
 - Program 12 12 Prostredie pre život, podprogram 7 Správa a údržba verejných priestranstiev, položka č. 4 Výbehy pre psov na sídlisku Kopanice (prekážkové prvky) navýšenie o 3 500 Eur,

- Program 12 Prostredie pre život, podprogram 8 Správa a údržba verejnej zelene, položka č. 12 Úprava priestranstva židovského cintorína vo výške 1 000 Eur, b) znížiť bežné výdavky v celkovej sume 4 500 Eur na:
- Program 13 Sociálne služby, podprogram 2 Príspevky neštátnym subjektom, položka č. 2 Transfer MC Slniečko.
- So schválenou pripomienkou z MsR o navýšenie rozpočtu mesta z dôvodu predloženia žiadosti o kapitálový transfer v rámci programu „Výstavba, rekonštrukcia a modernizácia infraštruktúry 2021“:
 - a) zvýšiť príjmy rozpočtu v celkovej sume 350 000 Eur na:
 - kapitálové transfery zo ŠR o 210 000 Eur na rekonštrukciu palubovky Športovej haly v Prievidzi,
 - b) použitie prostriedkov z peňažných fondov o 140 000 Eur,
 - c) zvýšiť kapitálové výdavky v celkovej sume 350 000 Eur na Program 10 Šport, podprogram Športová hala, položka č. 11 Rekonštrukcia palubovky Športovej haly v Prievidzi.

pričom celková bilancia programového rozpočtu mesta Prievidza je na rok 2022 nasledovná:

| | |
|--------------------------------|---------------------|
| Príjmová časť rozpočtu | 48 329 605 € |
| v tom: | |
| bežné príjmy | 38 400 944 € |
| kapitálové príjmy | 7 723 017 € |
| príjmové finančné operácie | 2 205 644 € |
| Výdavková časť rozpočtu | 48 329 605 € |
| v tom: | |
| bežné výdavky | 37 404 771 € |
| kapitálové výdavky | 9 338 891 € |
| výdavkové finančné operácie | 1 585 943 € |

Po zapracovaní odporúčaných pripomienok do návrhu rozpočtu na rok 2022 tieto zásadným spôsobom ovplyvnia aj pôvodnú navrhovanú tvorbu a použitie mimorozpočtových prostriedkov mesta Prievidza v roku 2022 (bližšie vysvetlenie v časti F. Peňažné fondy).

F. PEŇAŽNÉ FONDY

Peňažné fondy mesto tvorí s ustanovením § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. , ktoré sa do rozpočtu zapájajú cez príjmové finančné operácie a o ich použití rozhoduje mestské zastupiteľstvo. V návrhu sa plánuje s tvorbou a použitím rezervného fondu, fondu rozvoja bývania a sociálneho fondu.

Predpokladaná tvorba v Rezervnom fonde, v ktorom je zahrnutý aj zostatok fondu životného prostredia je 0 Eur a jeho následné použitie sa plánuje v celkovej výške 623 344 Eur na splácanie návratných zdrojov financovania .

Predpokladaná tvorba vo Fonde rozvoja a bývania sa plánuje v celkovej výške 0 Eur a následne sa plánuje použiť na obnovu a rozvoj bytového fondu mesta v celkovej výške

40 000 Eur. Na základe návrhu mesto predpokladá konečný stav v týchto fondoch k 31.12.2021 v celkovej výške 354 582 Eur. **Po zapracovaní odporúčaných pripomienok z komisií a MsR je navrhovaná tvorba a použitie mimorozpočtových prostriedkov mesta Prievidza v roku 2022 nasledovná:**

| Plán tvorby a použitia mimorozpočtových prostriedkov | | | | |
|---|------------------------|---------------|------------------------|---------------------|
| Názov fondu | Začiatkový stav | Tvorba | Použitie/Prevod | Konečný stav |
| | k 1.1.2022 | rok 2022 | rok 2022 | k 31.12.2022 |
| | v EUR | v EUR | v EUR | v EUR |
| Rezervný fond | 976 864 | 0 | 763 344 | 213 520 |
| (v tom FŽP) | 376 218 | 0 | 175 874 | 200 344 |
| Fond rozvoja bývania | 41 062 | 0 | 40 000 | 1 062 |
| SPOLU | 1 017 926 | 0 | 803 344 | 214 582 |

ZÁVER

Návrh programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2022 a na roky 2023 – 2024 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 sprístupnený dňa **12.11.2021** spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote, t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

**Na základe uvedených skutočností
odporúčam
mestskému zastupiteľstvu v Prievidzi predložený návrh programového rozpočtu na rok
2022 a na roky 2023 a 2024
schváliť.**

Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2023 a 2024 nie sú záväzné.

Prievidza, 01. decembra 2021

Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta

