

Mestská rada v PEZINKU

Dňa: 11.05.2021

bod: 06.

06. Harmonogram tvorby rozpočtu na roky 2022-2024

PREDKLADÁ: Ing. Alena Gusejnova, vedúca finančného oddelenia

SPRACOVALI: Ing. Alena Gusejnova, vedúca finančného oddelenia

Ing. Viktor Novysedlák, podpredseda Komisie ekonomiky, financií a podnikania

Uznesenie MsR č.2-/2021

Mestská rada v Pezinku

odporúča

Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku, v zmysle ustanovenia § 11 ods. 4 písm.b) zákona
č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov

zobrať na vedomie

časový harmonogram zostavovania a schvaľovania rozpočtu na rok 2022
a trojročného rozpočtu na roky 2022, 2023 a 2024 v predloženom znení

a) bez pripomienok

b) s nasledovnými pripomienkami...

Časový harmonogram zostavovania a schvaľovania rozpočtu na rok 2022 a roky 2023, 2024

Fáza rozpočtového procesu	Termín (bežného roka)	Rokovanie MsZ
<p>1. Podklady od správcov rozpočtových položiek, riaditeľov príspevkových a rozpočtových organizácií a obchodných spoločností, námety od poslancov. Číselne a vecne zdôvodnené návrhy rozpočtov na nasledujúce obdobie, špecificky okomentované nové požiadavky a zmeny oproti viacročnému rozpočtu schválenému v predchádzajúcom roku (Uznesenie MsZ č. 1-175/2020 zo dňa 10.12.2020) <u>Zodpovednosť:</u> správcovia rozpočtových položiek, riaditelia príspevkových a rozpočtových organizácií a obchodných spoločností, poslanci.</p>	do 23.7.	nie
<p>2. Zapracovanie požiadaviek do návrhu východísk na roky 2022 až 2024 Spracovanie všetkých podkladov, stanovenie základných parametrov rozpočtu, prioritizácia výdavkov, identifikovanie oblastí na ďalšie riešenie primátorom. <u>Zodpovednosť:</u> MsÚ - finančné oddelenie</p>	do 31.8.	nie
<p>3. Predloženie návrhu východísk na roky 2022 až 2024 na zasadnutie mestského zastupiteľstva (MsZ berie na vedomie). Po pracovnom stretnutí primátora a všetkých správcov položiek a vedúcich odborných útvarov vypracovanie východísk rozpočtu a predloženie na rokovanie zastupiteľstva s cieľom prediskutovania základných parametrov a priorít nového rozpočtu. <u>Zodpovednosť:</u> primátor</p>	do 30. 9.	áno
<p>4. Požiadavky poslancov, ktoré by sa mali premietnuť do predbežného návrhu rozpočtu. Časový priestor pre poslancov zasielať dodatočné podnety a priebežne ich diskutovať s mestským úradom/primátorom. <u>Zodpovednosť:</u> poslanci MsZ, primátor</p>	do 15.10.	nie
<p>5. Stretnutie s poslancami a členmi komisie ekonomiky a financií – prerokovanie predbežného návrhu rozpočtu. Časový priestor na hľadanie zhody na podobe návrhu rozpočtu. Vzájomná výmena informácií a dodatočné zdôvodnenia jednotlivých parametrov rozpočtu. <u>Zodpovednosť:</u> primátor, poslanci, členovia komisie ekonomiky a financií</p>	do 31.10.	nie
<p>6. Schválenie dokumentov týkajúcich sa predpokladov rozpočtu na ďalší rok Časový priestor na diskusiu a schválenie napríklad VZN týkajúcich sa daní a poplatkov, prípadne iných dokumentov, ktoré môžu mať vplyv na zostavenie rozpočtu. Uvedené je možné (ale nepreferované) spojiť aj so zastupiteľstvom, na ktorom sa rokuje o rozpočte. <u>Zodpovednosť:</u> primátor, poslanci</p>	november	áno
<p>7. Zverejnenie návrhu rozpočtu na úradnej tabuli a web stránke Mesta Pezinok. Mesto Pezinok je povinné zverejniť návrh rozpočtu 15 dní pre zasadnutím MsZ na ktorom sa bude o ňom hlasovať. <u>Zodpovednosť:</u> primátor</p>	15 dní pred zastupiteľstvom	nie
<p>8. Predloženie návrhu rozpočtu na roky 2022 a roky 2023, 2024 na schválenie na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Pezinku. Diskusia o parametroch rozpočtu počas rokovania MsZ schválenie/neschválenie rozpočtu <u>Zodpovednosť:</u> primátor</p>	9.12.2021	Áno

Dôvodová správa

Aktuálne platné zásady finančného hospodárenia Mesta Pezinok vyžadujú povinnosť predložiť časový harmonogram rozpočtového procesu na prípravu a schválenie rozpočtu na najbližšie obdobie na prvé zasadnutie MsZ po 1.9.

§ 4 ods. 1: “Na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré je prvé po dátume 1.9. bežného roka predkladá ekonomické oddelenie časový harmonogram jednotlivých krokov zostavovania a schvaľovania rozpočtu.”

Po skúsenostiach s prípravou rozpočtu v predošliých rokoch je možné konštatovať, že schválenie harmonogramu zvyčajne v druhej polovici septembra:

- a) neodráža skutočný stav priprav rozpočtu (niektoré prípravné úkony už prebiehajú),
- b) neposkytuje dostatočný priestor poslancom MsZ diskutovať o parametroch rozpočtu a prípadných opatreniach

Nedostatky takto nastaveného rozpočtového procesu sa prehľbujú najmä v situáciách, ktoré si vyžadujú hlbšiu diskusiu o zásadných opatreniach, napr. investičné akcie alebo zmeny v daniach a poplatkoch.

Nakoľko ide o citlivo vnímané úpravy rozpočtu Mesta Pezinok, pre prijatie informovaného rozhodnutia je potrebné disponovať aktuálnymi informáciami o stave rozpočtu v bežnom roku, ako aj východiskových parametroch na najbližšie rozpočtované obdobie.

V doterajšej praxi rozpočtového procesu Mesta Pezinok chýba práve predstavenie východiskových parametrov rozpočtu na najbližšie obdobie, na základe ktorých by bolo možné vyhodnotiť zmenu v rozpočtovej situácii mesta oproti minulému roku. Rozhodnutia o opatreniach na strane príjmov (napr. zmeny v daniach a poplatkoch) a výdavkov rozpočtu (najmä finančne náročnejšie akcie) by mali reagovať na tieto aktuálne informácie.

Chýbajúce východiská rozpočtu čiastočne nahrádza aktívne poskytovanie informácií zo strany Mesta Pezinok poslancom, či už z iniciatívy primátora alebo na žiadosť poslancov (interpelácie, bežné žiadosti o informácie). Tento neformálny proces je však závislý na vzájomnej spolupráci, pričom okruh takto diskutovaných otázok je zúžený na špecifické témy a môžu sa opomenúť iné relevantné informácie.

Neformálna komunikácia nedokáže nahradiť systematické poskytovanie úplných informácií, ktoré sú časovo a vecne previazané a transparentným spôsobom komunikované všetkým relevantným stranám, vrátane verejnosti. Z uvedeného dôvodu sa navrhuje, aj napriek platným zásadám, predloženie harmonogramu v skoršom termíne a zároveň sa oproti minulým rokom navrhuje úprava harmonogramu rozpočtového procesu a detailnejšie špecifikovanie výstupov jednotlivých krokov tohto procesu.

Vecne sa navrhujú najmä tieto zmeny:

- Z začať proces prípravy rozpočtu schválením harmonogramu do konca mája bežného roka (najneskôr však do 30. júna bežného roka).

- Ako nový prvok sa zavádza tvorba východísk rozpočtu. Tie by mali napomôcť viesť diskusiu o rozpočte a potrebe prijímania opatrení. Východiská rozpočtu by mali uvádzať predpokladané základné parametre rozpočtu po zohľadnení očakávaného vývoja hospodárenia v bežnom roku, dostupných informácií o vývoji ekonomiky a legislatívy v nasledujúcich rokoch a hlavných cieľov Mesta Pezinok. Výsledkom je informácia, aký priestor na výdavky sa predpokladá, či je potrebné prijímať úsporné opatrenia, meniť výšku daní a poplatkov, alebo naopak, výdavky sa môžu zvýšiť v porovnaní s minuloročnými predpokladmi.

Východiská rozpočtu by mali obsahovať najmä:

- a) bilanciu príjmov a výdavkov¹, vrátane predpokladu vývoja finančných operácií,
- b) hospodárenie mesta² a predpokladaný vývoj ukazovateľov finančného zdravia,
- c) informáciu o legislatívnych vplyvoch na vývoj príjmov a výdavkov, vrátane predpokladaných dopadov zmien VZN,
- d) informáciu o zohľadnení aktuálneho vývoja rozpočtu s dopadom na nasledujúce roky,
- e) prehľad hlavných cieľov rozpočtu s finančnými dopadmi, s dôrazom na rozdiely oproti predchádzajúcemu viacročnému rozpočtu,
- f) aktualizovaný časový harmonogram realizácie investičných akcií (kapitálových výdavkov)
- g) identifikovanie nekrytých príjmových alebo výdavkových položiek na dosiahnutie požadovaného stavu hospodárenia mesta.

Navrhuje sa formálna diskusia na rokovania mestského zastupiteľstva, pričom materiál by mal byť vzatý na vedomie. Závery z diskusie by však mali byť premietnuté v ďalších krokoch rozpočtového procesu.

- V rámci časového harmonogramu sa upúšťa od zapojenia komisiu ekonomiky a financií ešte pred samotným zverejnením návrhu rozpočtu na úradnej tabuli. Aj keď táto prax by bola vítaná, z časových dôvodov sa zdá tento proces ako náročný. Pokiaľ budú dobre spracovávané východiská rozpočtu a komisia bude zapojená do neformálneho procesu diskusie k rozpočtu, názor komisie v štandardných lehotách pred zastupiteľstvom sa javí ako dostatočný.

¹ **Bilancia rozpočtu** je hotovostná bilancia všetkých príjmov a výdavkov bez ohľadu na ich zdroj. Z definície by takáto bilancia nemala byť deficitná, nakoľko odzrkadľuje schopnosť rozpočtu zabezpečiť potrebné hotovostné toky. Tento pojem zodpovedá definícii podľa §10, ods. 6 (prvé dve vety) a ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

² **Hospodárenie mesta** by malo predstavovať ekonomickú kategóriu, ktorá poskytuje relevantnú informáciu o dôsledkoch rozpočtu na finančné zdravie mesta. Hospodárenie tak berie do úvahy len v danom roku získané príjmy bez návratných zdrojov financovania a skutočne realizované výdavky. Tento pojem zodpovedá definícii podľa §10, ods. 6 (tretia veta) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Z dôvodu možného skresľovania hospodárenia cez odsúvanie platenia niektorých záväzkov z obchodného styku by sa v hospodárení mali zohľadniť aj medziročné zmeny v stave pohľadávok a záväzkoch. Tento koncept sa približuje štandardnej metodike, ktorú používa Ministerstvo financií SR pri zostavení rozpočtu verejnej správy a je tiež v súlade s európskou metodiku ESA2010.