



Materiál na rokovanie  
30. zasadnutia  
Mestského zastupiteľstva Šamorín

V Šamoríne, dňa 08.02.2018

**Stanovisko hlavného kontrolóra**  
**k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2018, 2019, 2020**

**Predkladá:** Gabriel Bárdos, primátor mesta  
**Spravodajca:** Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór mesta  
**Vypracoval:** Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór mesta

**Dôvodová správa:** Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mesta Šamorín pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve vyplýva z ustanovenia §18 písm. c/ ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

**Návrh uznesenia:**

Mestské zastupiteľstvo v Šamoríne na svojom zasadnutí dňa 08.02.2018 prerokovalo „Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2018, 2019 a 2020“, ktoré vzalo na vedomie v predloženom rozsahu, (resp. s nasledovnými pripomienkami).

**MESTO ŠAMORÍN, Hlavná 37, 931 01 Šamorín**  
hlavný kontrolór

---

**Stanovisko hlavného kontrolóra mesta**  
**k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2018, 2019, 2020**

Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mesta Šamorín pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve vyplýva z ustanovenia §18 písm. c/ ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov . Štruktúra stanoviska vychádza z posúdenia návrhu rozpočtu z hľadiska :

1/ zákonnosti predloženého návrhu

- Súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- Súladu s internými predpismi mesta Šamorín
- Dodržania informačnej povinnosti zo strany mesta

2/ metodologickej správnosti predloženého návrhu rozpočtu,

3/ tvorby návrhu rozpočtu a jeho vnútornej štruktúry.

**1/ Zákonnosť predloženého návrhu**

**a) Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Základným pilierom stanoviska je posúdenie návrhu rozpočtu z hľadiska dodržania nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení jeho neskorších zmien a doplnkov,
- zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení jeho neskorších zmien a doplnkov,
- zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné dopady v znení jeho neskorších zmien a doplnkov,

- zákona č. 564/2004 o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmu územnej samospráve v znení neskorších predpisov,
  - zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
  - platnej rozpočtovej klasifikácie pre zostavenie rozpočtu na rok 2018, ktorá je upravená opatrením MF SR,
  - zásad rozpočtového hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami,
  - zákona č. 369/1990 Zb. v znení jeho neskorších zmien a doplnkov.
- b) **Súlad s internými predpismi mesta Šamorín.** Pri zostavovaní rozpočtu mesta sa zohľadnili všeobecne záväzné nariadenia mesta ako aj práva a povinnosti, ktoré vyplývajú z platných zmluvných vzťahov.
- c) **Informačná povinnosť** – Rozpočet mesta Šamorín na rok 2018-2020 bol verejne prístupný – t.j. zverejnený podľa §9 ods.3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

## **2/ Metodická správnosť rozpočtu**

Predložený návrh rozpočtu mesta Šamorín je spracovaný podľa platných metodických pokynov a postupov účtovania s dodržaním záväznej rozpočtovej klasifikácie **vo forme programového rozpočtu**.

## **3/ Tvorba návrhu rozpočtu a jeho štruktúra**

Návrh rozpočtu mesta Šamorín je formulovaný ako trojročný. Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov najmenej na tri rozpočtové roky. Návrh rozpočtu mesta Šamorín na roky 2018-2020 je spracovaný v súlade s rozpočtom verejnej správy na roky 2018 až 2020 a štátnym rozpočtom na rok 2018.

Základom finančného hospodárenia mesta je rozpočet, ktorý sa zostavuje na obdobie jedného kalendárneho roka. Rozpočet mesta obsahuje príjmy a výdavky spojené s činnosťou samosprávy, finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, k rozpočtu samosprávneho kraja a finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám.

Pred schválením mestským zastupiteľstvom je rozpočet mesta zverejnený na 15 dní spôsobom v meste obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť.

Rozpočet mesta sa vnútorne člení na:

- a/ bežné príjmy a bežné výdavky /bežný rozpočet/
- b/ kapitálové príjmy a kapitálové výdavky /kapitálový rozpočet/

Súčasťou rozpočtu mesta sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov mesta a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Vecné vymedzenie výdavkov rozpočtu mesta a ich jednotné triedenie obsahuje rozpočtová klasifikácia.

**Bežný rozpočet musí byť zostavený ako vyrovnaný alebo prebytkový.**

**Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový.** Kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov mesta z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

**Mesto môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak :**

a) celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Celkovou sumou dlhu mesta sa rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov mesta.

Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie mestských nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za mestské nájomné byty.

Dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór mesta.

Mesto môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania a záväzkov z investičných dodávateľských úverov, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

Mesto môže vykonať rozpočtové opatrenia uvedené v odseku 2 písm. d) v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení do 31. augusta príslušného rozpočtového roka. Mesto môže po tomto termíne vykonávať v priebehu rozpočtového roka len také zmeny rozpočtu, ktorými sa nezvýši schodok rozpočtu mesta, s výnimkou zmien rozpočtu z dôvodu potreby úhrady výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku mesta, výdavkov na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou alebo výdavkov súvisiacich s financovaním spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi.

## II. Vecná časť

Návrh rozpočtu mesta na rok 2018 je koncipovaný ako vyrovnaný v hodnote **13 916 784,- EUR.**

### PRÍJMY ROZPOČTU :

**A. Bežný rozpočet počíta s prebytkom 605 024,- EUR pri príjmoch 11 872 199,- EUR.**

Rozhodujúci podiel na bežných príjmoch rozpočtu mesta majú daňové príjmy, ktorých výška je ovplyvnená predpokladaným výberom daní štátom a úspešnosťou mesta pri správe miestnych daní. Rozpočtovaná suma vo výške **6 960 951,- EUR** vychádza z údajov štátneho rozpočtu na rok 2018, platných VZN o miestnych daniach, a zo skutočného výberu daní v roku 2017.

Nedaňové bežné príjmy vo výške **920 783,- EUR** sú rozpočtované na základe výsledkov hospodárenia za predchádzajúci účtovný rok. Jedinou metodickou zmenou je rozpočtovanie príjmov za stravné v ŠJ v príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu. Tieto príjmy a výdavky v predchádzajúcich obdobiach neboli rozpočtované.

Ostatné bežné príjmy vo výške **3 990 465,- EUR** zahŕňajú najmä transfery v rámci preneseného výkonu štátnej správy a iné granty, vlastné príjmy rozpočtových organizácií a prevody od správcu mestských bytov na splácanie úverov. Príjmy sú naplánované reálne vychádzajúc z platnej legislatívy, uzatvorených zmlúv a výsledkov 2017.

**Na záver môžeme konštatovať, že bežné príjmy (11 872 199,- EUR) sú naplánované celkovo reálne** a pri dodržaní 5% viazanosti prostriedkov dávajú reálny predpoklad prebytkového bežného hospodárenia, ktoré je nevyhnutné na financovanie rozvojových programov mesta v roku 2018 a v ďalšom období.

**B. Kapitálové príjmy sú rozpočtované vo výške 1 150 724- EUR.**

Rozpočet plánuje príjmy z predaja pozemkov vo výške 214 224,-EUR. Väčšia časť príjmov z predaja pozemkov je zabezpečená uzatvorenými zmluvami.

Rozpočet počíta s príjmami z investičných dotácií vo výške 936 500,- EUR najmä na výstavbu rozšírenia kapacity MŠ Gazdovský rad, a na rekonštrukciu kláštora KORUNY. Tieto prostriedky sú zabezpečené z grantov.

**Kapitálové príjmy mesta sú naplánované reálne.**

**C. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované vo výške 893 861,- EUR.**

**Príjmové finančné operácia za rok tvoria :**

a/ prevod prebytku hospodárenia mesta za rok 2017 vo výške 213 861,-EUR,

b/ prevody z podnikateľskej činnosti mesta 180 000,-EUR,

c/ úver na kapitálové výdavky vo výške 500 000,-EUR,

Najväčšiu časť príjmových finančných operácií tvorí úver na kapitálové výdavky vo výške 500 000,- EUR. Rozpočet čerpaním úveru zabezpečí financovanie náročného rozvojového plánu mesta vo výške 2 374 000,- EUR. Splátky úveru vzhľadom na minimálnu dlhovú službu mesta a dosiahnuté vysoké prebytky bežného hospodárenia v budúcnosti len v zanedbateľnej miere ovplyvnia finančné zdravie mesta.

Celkové príjmy rozpočtu mesta na rok 2018 vo výške **13 916 784,- EUR** sú rozpočtované v reálnej výške a zohľadnili zmeny vo všeobecne záväzných právnych predpisoch.

## VÝDAVKY ROZPOČTU:

**2.A. Výdavková časť bežného rozpočtu mesta** bola naplánovaná na **11 267 165,- EUR, čo je o 1 102 164,22 EUR** viac, ako skutočné bežné výdavky roku 2017.

Program	Skutočnosť	Návrh	Rozdiel
	2017 v EUR	2018 v EUR	2018 – 2017 v EUR
Plánovanie a man. - bežné	1 018 737,13	1 154 525,00	135 787,87
Propagácia a marketing - bežné	49 056,44	106 000,00	56 943,56
Bezpečnosť - bežné	416 860,90	467 340,00	50 479,10
Vzdelávanie - bežné	5 307 147,98	6 110 542,00	803 394,02
Šport - bežné	809 892,79	377 814,00	-432 078,79
Kultúra a cirkev - bežné	502 071,83	564 905,00	62 833,17
Sociálne služby - bežné	477 700,05	583 668,00	105 967,95
Bývanie - bežné	156 241,65	226 980,00	70 738,35
Komunikácie - bežné	652 158,48	791 000,00	138 841,52
Prostredie pre život - bežné	130 290,02	161 795,00	31 504,98
Odpadové hospodárstvo - bežné	495 334,44	563 100,00	67 765,56
Služby občanom - bežné	149 519,07	159 506,00	9 986,93
<b>Celkom bežné výdavky</b>	<b>10 165 010,78</b>	<b>11 267 175,00</b>	<b>1 102 164,22</b>

Na rok 2018 plánované bežné výdavky oproti skutočnosti roku 2017 sú vyššie o 1 102 164,22 EUR, najmä z dôvodu navýšenia rozpočtu pre školstvo o 803 394,-

EUR /čiasťočne ovplyvnené zmenou metodiky – rozpočtovanie stravného ŠJ/ a zaplataenia poslednej splátky za koncesiu Športcentra Samaria v roku 2017.

**Celkovo môžem konštatovať, že výdavková časť bežného rozpočtu zabezpečí základne poslanie mesta, a to starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.**

**2.B. Kapitálové výdavky sú rozpočtované vo výške 2 379 000,- EUR, a zabezpečujú financovanie rozvojových potrieb mesta, ako sú rozšírenie kapacity materskej školy, rekonštrukcia kláštora KORUNA, rekonštrukcia a vybudovanie nových ciest a chodníkov, kúpa pozemkov, ako aj iných potrebných investícií. Plánované investície môžu veľmi významne prispieť k rozvoju mesta.**

**Financovanie plánovaných kapitálových výdavkov mesta je zabezpečené kombináciou vlastných zdrojov financovania, dotácií a návratných zdrojov financovania.**

**2.C. Výdavkové finančné operácie sú naplánované vo výške 270 609,- EUR reálne, na základe splátkových kalendárov návratných zdrojov financovania.**

**Celkové výdavky rozpočtu mesta sú rozpočtované vo výške 13 916 784,- EUR.**

Podrobné členenie príjmov a výdavkov je súčasťou návrhu MsÚ.

**Rozpočet na rok 2018 bol zostavený v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako vyrovnaný s vysokým prebytkovým bežným hospodárením a má vysokú úroveň rozvojového potenciálu pre mesto.**

**Návrh rozpočtu mesta na rok 2018 doporučujem MsZ schváliť**

V Šamoríne, dňa 31.01.2018

Ing. Ján Lelkes – hlavný kontrolór v. r.