



Materiál na rokovanie
2. zasadnutia
Mestského zastupiteľstva Šamorín

V Šamoríne, dňa 14.02.2019

Stanovisko hlavného kontrolóra
k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2019, 2020, 2021

Predkladá: Csaba Orosz, 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 14.02.2019 prerokovalo „Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2019, 2020 a 2021“, ktoré vzalo na vedomie v predloženom rozsahu, (resp. s nasledovnými pripomienkami).

MESTO ŠAMORÍN, Hlavná 37, 931 01 Šamorín

hlavný kontrolór mesta

Stanovisko

k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2019, 2020, 2021

Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mesta Šamorín pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve vyplýva z ustanovenia §18f ods. 1 písm. c/ 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/ metodickej 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 samosprávy 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 2019 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 2019-2021 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 2019-2021 je spracovaný v súlade s rozpočtom verejnej správy na roky 2019 až 2021 a štátnym rozpočtom na rok 2019.

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 2019 je koncipovaný ako vyrovnaný v hodnote **15 157 822 EUR**

PRÍJMY ROZPOČTU:

A. Bežný rozpočet počíta s prebytkom 518 264 EUR pri príjmoch 13 358 907 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 **7 766 051 EUR** vychádza z údajov štátneho rozpočtu na rok 2019, platných VZN o miestnych daniach, a zo skutočného výberu daní v roku 2018.

Nedaňové bežné príjmy vo výške **1 055 303 EUR** sú rozpočtované na základe výsledkov hospodárenia za predchádzajúci účtovný rok. V tejto kapitole sú rozpočtované aj príjmy za stravné v ŠJ od roku 2017.

Ostatné bežné príjmy vo výške **4 537 553 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 2018. /v položke transfery v rámci preneseného výkonu štátnej správy môže dôjsť k zmenám/

Na záver môžem konštatovať, že bežné príjmy (13 358 907 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 2019 a v ďalšom období.

B. Kapitálové príjmy sú rozpočtované vo výške 993 000 EUR.

Rozpočet plánuje príjmy z predaja pozemkov vo výške 200 000 EUR. Väčšia časť príjmov z predaja pozemkov je zabezpečená uzatvorenými zmluvami.

Rozpočet počíta s príjmami z investičných dotácií vo výške 793 000 EUR 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 805 915 EUR.

Príjmové finančné operácia za rok tvoria :

- a/ prevod prebytku hospodárenia mesta za rok 2018 vo výške 145 315 EUR,
 b/ z prevodu z peňažných fondov 40 500 EUR
 b/ prevody z podnikateľskej činnosti mesta 320 100,-EUR,
 c/ úver na kapitálové výdavky vo výške 300 000,-EUR,

Príjmové finančné operácie počítajú s úverom na kapitálové výdavky vo výške 300 000,- 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 2019 vo výške 15 157 822 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 **12 840 643 EUR**, čo je o **1 445 888,69 EUR** viac, ako skutočné bežné výdavky roku 2018.

Rekapitulácia bežných podľa programov			
Program	Skutočnosť	Návrh rozpočtu	rozdiel
	k 31.12.2018	na rok 2019	
1. Plánovanie, manažment a kontrola	1 141 096,25	1 325 980,00	184 883,75
2. Propagácia a marketing	88 413,57	330 900,00	242 486,43
3. Bezpečnosť	452 239,42	505 130,00	52 890,58
4. Vzdelávanie	6 278 167,97	7 067 331,00	789 163,03
5. Šport	361 939,68	369 974,00	8 034,32
6. Kultúra, cirkev	594 841,90	571 405,00	-23 436,90
7. Sociálne služby	544 636,24	636 346,00	91 709,76
8. Bývanie	253 023,17	253 780,00	756,83
9. Komunikácie a doprava	825 106,94	823 912,00	-1 194,94
10. Prostredie pre život	153 566,25	188 300,00	34 733,75
11. Odpadové hospodárstvo	547 510,10	584 400,00	36 889,90
12. Služby občanom (matrika, spol. obecný ú	154 212,82	183 185,00	28 972,18
Celkom bežné výdavky	11 394 754,31	12 840 643,00	1 445 888,69

Na rok 2019 plánované bežné výdavky oproti skutočnosti roku 2018 sú vyššie o 1 445 888,69 EUR, najmä z dôvodu celoplošného štátom predpísaného zvýšenia plátov vo verejnej správe. Vyššie výdavky na propagáciu a marketing súvisia s vyššími príjmami zo získaných grantov.

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 2 016 570 EUR a zabezpečujú financovanie rozvojových potrieb mesta, ako sú rozšírenie kapacity škôlky, rekonštrukcia kláštora KORUNA, rozšírenie zariadenia pre seniorov, príprava projektov, 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 300 609 EUR reálne, na základe splátkových kalendárov návratných zdrojov financovania.

Celkové výdavky rozpočtu mesta sú rozpočtované vo výške 15 157 822 EUR.

Podrobné členenie príjmov a výdavkov je súčasťou návrhu MsÚ.

Rozpočet na rok 2019 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 2019 doporučujem MsZ schváliť

V Šamoríne, dňa 03.02.2019

Ing. Ján Lelkes – hlavný kontrolór v. r.