



Materiál na rokovanie
13. zasadnutia
Mestského zastupiteľstva Šamorín

V Šamoríne, dňa 06.02.2020

Stanovisko hlavného kontrolóra
k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2020, 2021, 2022

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 06.02.2020 prerokovalo „Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2020, 2021 a 2022“, ktoré vzalo na vedomie v predloženom rozsahu, (resp. s nasledovnými pripomienkami).

MESTO ŠAMORÍN, Hlavná 37, 931 01 Šamorín

hlavný kontrolór

Stanovisko

k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2020, 2021, 2022

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 2020 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 – Návrh** rozpočtu mesta Šamorín na rok 2020-2022 bol verejne sprístupnený – 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 zábery rozvoja územia a potrieb obyvateľov najmenej na tri rozpočtové roky. Návrh rozpočtu mesta Šamorín na roky 2020-2022 je spracovaný v súlade s rozpočtom verejnej správy na roky 2020 až 2022 a štátnym rozpočtom na rok 2020.

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 2020 je koncipovaný ako vyrovnaný v hodnote **16 536 108 EUR**

PRÍJMY ROZPOČTU:

A. Bežný rozpočet počíta s prebytkom 590 086 EUR pri príjmoch 14 517 568 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 **8 516 297 EUR** vychádza z údajov štátneho rozpočtu na rok 2020, platných VZN o miestnych daniach, a zo skutočného výberu daní v roku 2019. Celkové daňové príjmy sú plánované o 9% vyššie, ako skutočné príjmy 2019.

Nedaňové bežné príjmy vo výške **988 433 EUR** sú rozpočtované na základe výsledkov hospodárenia za predchádzajúci účtovný rok. Tieto príjmy sú plánované na úrovni 94% skutočných príjmov roku 2019, nižšie príjmy sú plánované najmä u príjmov zo stravného v ŠJ a z parkovného.

Ostatné bežné príjmy vo výške **5 012 838 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 2019. /v položke transfery v rámci preneseného výkonu štátnej správy môže dôjsť k zmenám/. Tieto príjmy sú plánované na úrovni 107% skutočných príjmov roku 2019.

Na záver môžem konštatovať, že bežné príjmy /14 517 568 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 2020 a v ďalšom období.

B. Kapitálové príjmy sú rozpočtované **vo výške 1 204 454 EUR.**

Rozpočet plánuje príjmy z predaja pozemkov vo výške 331 189 EUR.

Rozpočet počíta s príjmami z investičných dotácií vo výške 873 265 EUR najmä na rekonštrukciu kláštora KORUNY. Tieto prostriedky sú zabezpečené z grantov.

Pri položke 233001 - príjmy z predaja pozemkov a budov časť príjmov nie je zabezpečená uzatvorenými zmluvami, z týchto dôvodov znamenajú pre rozpočet určitú neistotu. Vzhľadom na pomerne nízky podiel na celkových príjmoch mesta, ich prípadný výpadok však neohrozí celkové rozpočtové ciele.

C. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované **vo výške 814 086 EUR.**

Príjmové finančné operácia za rok tvoria :

- a/ prevod prebytku hospodárenia mesta za rok 2019 vo výške 154 086 EUR,
 b/ prevody z podnikateľskej činnosti mesta 160 000,-EUR,
 c/ úver na kapitálové výdavky vo výške 500 000,-EUR,

Príjmové finančné operácie počítajú s úverom na kapitálové výdavky vo výške 500 000,- EUR. V tomto prípade, ide o refinančný úver na financovanie rekonštrukcie Koruny, ktorý bude v roku 2020 splatený a z tohto dôvodu nebude mať vplyv na úverové zaťaženie mesta.

Celkové príjmy rozpočtu mesta na rok 2020 vo výške 16 536 108 EUR sú rozpočtované celkovo v reálnej výške a zohľadnili zmeny vo všeobecne záväzných právnych predpisoch.

VÝDAVKY ROZPOČTU:

2.A. Výdavková časť bežného rozpočtu mesta bola naplánovaná na **13 927 482 EUR**, čo je o **1 112 671,85 EUR** viac, ako skutočné bežné výdavky roku 2019.

<u>Rekapitulácia bežných podľa programov</u>			<u>rozdiel 2020-2019</u>
<u>Program</u>	<u>Skutočnosť</u>	<u>Návrh rozpočtu</u>	
	<u>2 019</u>	<u>na rok 2020</u>	
<u>1. Plánovanie, manažment a kontrola</u>	<u>1 323 310,29</u>	<u>1 486 100,00</u>	<u>162 789,71</u>
<u>2. Propagácia a marketing</u>	<u>320 108,46</u>	<u>81 371,00</u>	<u>-238 737,46</u>
<u>3. Bezpečnosť</u>	<u>481 647,62</u>	<u>546 830,00</u>	<u>65 182,38</u>
<u>4. Vzdelávanie</u>	<u>7 128 608,76</u>	<u>7 796 267,00</u>	<u>667 658,24</u>
<u>5. Šport</u>	<u>401 157,41</u>	<u>392 274,00</u>	<u>-8 883,41</u>
<u>6. Kultúra, cirkev</u>	<u>619 587,71</u>	<u>615 900,00</u>	<u>-3 687,71</u>
<u>7. Sociálne služby</u>	<u>614 776,95</u>	<u>843 448,00</u>	<u>228 671,05</u>
<u>8. Bývanie</u>	<u>149 897,75</u>	<u>184 980,00</u>	<u>35 082,25</u>
<u>9. Komunikácie a doprava</u>	<u>799 617,81</u>	<u>850 912,00</u>	<u>51 294,19</u>

<u>10. Prostredie pre život</u>	<u>179 933,29</u>		<u>199 150,00</u>	<u>19 216,71</u>
<u>11. Odpadové hospodárstvo</u>	<u>611 037,69</u>		<u>732 900,00</u>	<u>121 862,31</u>
<u>12. Služby občanom (matrika, spol. obecný úrad, regob)</u>	<u>185 126,41</u>		<u>197 350,00</u>	<u>12 223,59</u>
<u>Celkom bežné výdavky</u>	<u>12 814 810,15</u>		<u>13927 482,00</u>	<u>1 112 671,85</u>

Na rok 2020 plánované bežné výdavky oproti skutočnosti roku 2019 sú vyššie o 1 112 671,85 EUR, najmä z dôvodu celoplošného štátom predpísaného zvýšenia plátov vo verejnej správe.

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 1 791 641 EUR. Sú to plánované výdavky na rekonštrukciu kláštora KORUNA, dokončenia zariadenia pre seniorov, príprava projektov, rekonštrukcia a vybudovanie nových ciest a chodníkov, kúpa pozemkov, ako aj iných investícií.

Nedostatkom je, že sa nenašli voľné zdroje na financovanie investičných potrieb MPBH ŠAMORÍN, s.r.o. .

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 814 086 EUR reálne, na základe splátkových kalendárov návratných zdrojov financovania.

Celkové výdavky rozpočtu mesta sú rozpočtované vo výške 16 536 108 EUR.

Podrobné členenie príjmov a výdavkov je súčasťou návrhu Msú.

Záver:

Silnou stránkou navrhnutého rozpočtu je udržanie vysokého prebytku bežného rozpočtu vo výške + 590 086 EUR, a pokles úverovej zadlženosti mesta o 316 985 EUR. V príjmovej časti určitá neistota je pri kapitálových príjmoch z predaja majetku, ich prípadný výpadok však neohrozí celkové rozpočtové ciele. Vo výdavkovej časti nie sú plánované zdroje na financovanie investičných potrieb MPBH ŠAMORÍN, s.r.o.. Tieto neistoty a potreby počas roka 2020 podľa môjho názoru však bude možné riešiť prijatými rozpočtovými opatreniami.

Rozpočet na rok 2020 bol zostavený v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh rozpočtu mesta na rok 2020 doporučujem MsZ schváliť

V Šamoríne, dňa 31.01.2020

Ing. Ján Lelkes – hlavný kontrolór v. r.