



Materiál na rokovanie
19. zasadnutia
Mestského zastupiteľstva Šamorín

V Šamoríne, dňa 25.02.2021

**Stanovisko hlavného kontrolóra
k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2021, 2022, 2023**

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 meste 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 25.02.2021 prerokovalo „Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2021, 2022 a 2023“, 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 2021, 2022, 2023

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 2021 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 2021-2023 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 zábery rozvoja územia a potrieb obyvateľov najmenej na tri rozpočtové roky. Návrh rozpočtu mesta Šamorín na roky 2021-2023 je spracovaný v súlade s rozpočtom verejnej správy na roky 2021 až 2023 a štátnym rozpočtom na rok 2021.

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.

Počas mimoriadneho stavu pandémie boli prijaté Národnou radou SR dočasné zmeny v účtovníctve, miestnych daniach a poplatkoch a v rozpočtových pravidlách pre obce (zákon č. 67/2020 Z. z., zákon č. 96/2020 Z. z., zákon č. 264/2020 Z. z.), ktoré prísne pravidlá rozpočtového hospodárenia na určité obdobie uvoľnili.

Mesto Šamorín pri zostavení rozpočtu dodržalo aj pôvodné prísne pravidlá rozpočtového hospodárenia.

II. Vecná časť

Návrh rozpočtu mesta na rok 2021 je koncipovaný ako vyrovnaný v hodnote **17 617 191 EUR.**

PRÍJMY ROZPOČTU:

A. Bežný rozpočet počíta s prebytkom 232 884 EUR pri príjmoch 14 672 654 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 **8 341 793 EUR**

vychádza z údajov štátneho rozpočtu na rok 2021, platných VZN o miestnych daniach, a zo skutočného výberu daní v roku 2020.

Nedaňové bežné príjmy vo výške **947 029 EUR** sú rozpočtované na základe výsledkov hospodárenia za predchádzajúci účtovný rok. Tieto príjmy sú plánované na základe skutočných príjmov roku 2020.

Ostatné bežné príjmy vo výške **5 383 832 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 2020.

Na záver môžem konštatovať, že bežné príjmy /14 672 654 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 2021 a v ďalšom období.

B. Kapitálové príjmy sú rozpočtované vo výške **556 462,00 EUR**.

Rozpočet plánuje príjmy z predaja pozemkov vo výške 93 362,00 EUR.

Rozpočet počítá s príjmami z investičných dotácií vo výške 463 100 EUR najmä na rekonštrukciu kláštora KORUNY. Tieto prostriedky sú zabezpečené z grantov.

C. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované vo výške **2 388 075 EUR**.

Príjmové finančné operácia za rok tvoria :

a/ prevod prebytku hospodárenia mesta za rok 2020 vo výške 1 498 075 EUR,

b/ prevod rezervného fondu vo výške 80 000,- EUR,

b/ prevody z podnikateľskej činnosti mesta 160 000,-EUR,

c/ úver na kapitálové výdavky vo výške 650 000,-EUR,

Príjmové finančné operácie počítajú s úverom na kapitálové výdavky vo výške 650 000,- EUR. Čerpanie úveru bude závislé od realizácie plánovaných investičných plánov mesta. Úverové zaťaženie mesta zostáva naďalej priaznivé.

Celkové príjmy rozpočtu mesta na rok 2021 vo výške 17 617 191 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 **14 439 770 EUR**, čo je o **1 417 610,26 EUR** viac, ako skutočné bežné výdavky roku 2020.

Rekapitulácia bežných, kapitálových výdavkov a finančných operácií podľa programov			
Program	Skutočnosť	Návrh rozpočtu	rozdiel
	k 31.12.2020	na rok 2021	2021-2020
1. Plánovanie, manažment a kontrola	1 397 357,41	1 575 400,00	178 042,59
Plánovanie a man. - bežné	1 397 357,41	1 575 400,00	178 042,59
2. Propagácia a marketing	32 505,44	60 371,00	27 865,56
Propagácia a marketing - bežné	32 505,44	60 371,00	27 865,56
3. Bezpečnosť	613 219,98	656 490,00	43 270,02
Bezpečnosť - bežné	613 219,98	656 490,00	43 270,02
4. Vzdelávanie	7 373 036,71	7 919 293,00	546 256,29
Vzdelávanie - bežné	7 373 036,71	7 919 293,00	546 256,29
5. Šport	292 121,45	399 500,00	107 378,55
Šport - bežné	292 121,45	399 500,00	107 378,55
6. Kultúra, cirkev	465 360,09	629 900,00	164 539,91
Kultúra a cirkev - bežné	465 360,09	629 900,00	164 539,91
7. Sociálne služby	753 402,27	809 461,00	56 058,73
Sociálne služby - bežné	753 402,27	809 461,00	56 058,73
8. Bývanie	131 199,09	317 780,00	186 580,91
Bývanie - bežné	131 199,09	317 780,00	186 580,91
9. Komunikácie a doprava	856 717,02	794 143,00	-62 574,02
Komunikácie - bežné	856 717,02	794 143,00	-62 574,02
10. Prostredie pre život	163 938,62	192 550,00	28 611,38
Prostredie pre život - bežné	163 938,62	192 550,00	28 611,38
11. Odpadové hospodárstvo	781 295,34	891 082,00	109 786,66
Odpadové hospodárstvo - bežné	781 295,34	891 082,00	109 786,66
12. Služby občanom (matrika, spol. obecný úr	162 006,32	193 800,00	31 793,68
Služby občanom - bežné	162 006,32	193 800,00	31 793,68
Celkom bežné výdavky	13 022 159,74	14 439 770,00	1 417 610,26

Na rok 2021 plánované bežné výdavky oproti skutočnosti roku 2020 sú vyššie o 1 417 610,26 EUR, najmä v dôsledku zvýšenia výdavkov na vzdelanie, kultúru, šport a odpadové hospodárstvo.

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 2 390 346 EUR. Sú to plánované výdavky na rekonštrukciu kláštora KORUNA, príprava projektov, rekonštrukcia a vybudovanie nových ciest a chodníkov, kúpa pozemkov, ako aj iných investícií.

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 **787 075 EUR** reálne, na základe splátkových kalendárov návratných zdrojov financovania.

Celkové výdavky rozpočtu mesta sú rozpočtované vo výške 17 617 191 EUR.

Podrobné členenie príjmov a výdavkov je súčasťou návrhu MsÚ.

Záver:

Silnou stránkou navrhnutého rozpočtu je udržanie prebytku bežného rozpočtu, a vysoké výdavky na rozvojové aktivity.

Rozpočet na rok 2021 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 2021 doporučujem MsZ schváliť

V Šamoríne, dňa 18.02.2021

Ing. Ján Lelkes – hlavný kontrolór v. r.