



Materiál na rokovanie  
12. zasadnutia  
Mestského zastupiteľstva Šamorín

V Šamoríne, dňa 8.02.2024

**Stanovisko hlavného kontrolóra**  
**k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2024, 2025, 2026**

**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 8.02.2024 prerokovalo „Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2024, 2025 a 2026“, ktoré vzalo na vedomie v predložennom rozsahu, (resp. s nasledovnými pripomienkami).

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

hlavný kontrolór

---

## **Stanovisko**

### **k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2024 - 2026**

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. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení jeho neskorších zmien a doplnkov,
- zákona č. 564/2004 Z.z. 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 2024 ktorá je upravená opatrením MF SR,
  - zákona č. 369/1990 Zb. v znení jeho neskorších zmien a doplnkov,
  - zákona 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení jeho neskorších zmien a doplnkov
  - zákona č. 534/2023 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2024
  - aktuálneho odhadu daňových príjmov založených na prognóze MF SR resp. Rady za rozpočtovú zodpovednosť.
- 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 2024-2026** 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 2024-2026 je spracovaný v súlade s rozpočtom verejnej správy na roky 2024 až 2026 a štátnym rozpočtom na rok 2024. 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. / § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách/

**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, záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie 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.

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.

Mesto Šamorín pri zostavení rozpočtu na rok 2024 dodržalo pravidlá rozpočtového hospodárenia ustanovené najmä zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení jeho neskorších zmien.

## **II. Vecná časť**

Návrh rozpočtu mesta **na rok 2024** je koncipovaný ako vyrovnaný v hodnote **20 416 066 EUR**.

### **PRÍJMY ROZPOČTU:**

**A. Bežný rozpočet počíta s prebytkom 618 190 EUR pri príjmoch 19 044 786 EUR a výdavkoch 18 426 596 EUR.**

Rozhodujúci podiel na bežných príjmoch rozpočtu mesta majú daňové príjmy, ktorých výška je ovplyvnená predpokladaným výberom daní podľa zákona o štátnom rozpočte a efektívnosťou mesta pri správe miestnych daní. Rozpočtovaná suma vo výške **10 382 223 EUR** vychádza z údajov štátneho rozpočtu na rok 2024, daňovej prognózy, platných VZN o miestnych daniach, a zo skutočného výberu daní v roku 2023. Rozpočtovaná hodnota je mierne podhodnotená.

Nedaňové bežné príjmy vo výške **1 104 589 EUR** sú rozpočtované na základe výsledkov hospodárenia za predchádzajúci účtovný rok. Tieto príjmy sú plánované na základe skutočných príjmov roku 2023, pri zohľadnení zmien pri príjmoch.

Ostatné bežné príjmy vo výške **7 557 974 EUR** zahŕňajú najmä transfery v rámci preneseného výkonu štátnej správy, vlastné príjmy rozpočtových organizácií, očakávané dotácie z rôznych projektov a dotácie pre školstvo. Príjmy sú naplánované reálne vychádzajúc z platnej legislatívy, uzatvorených zmlúv a výsledkov 2023. V prípade získania nižších dotácií dôjde aj k zníženiu výdavkov rozpočtu mesta.

**Na záver môžem konštatovať, že bežné príjmy / 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 2024.

**B. Kapitálové príjmy sú rozpočtované vo výške 70 000 EUR.**

Rozpočet plánuje len príjmy z predaja pozemkov a budov vo výške 50 000 EUR.

Rozpočet zatiaľ počíta s príjmami z investičných dotácií vo výške 20 000 EUR.

Mesto aktívne pracuje na získaní týchto dotácií najmä na výstavbu detských ihrísk a parkov, zatiaľ však nedošlo k uzatvoreniu zmlúv o poskytnutý nenávratných zdrojov financovania.

**C. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované vo výške 1 301 280 EUR.**

**Príjmové finančné operácia za rok tvoria :**

a/ prevod prebytku hospodárenia mesta za rok 2023 vo výške 540 000 EUR,

b/ prevod peňažných fondov vo výške 169 280 EUR,

c/ prevody z podnikateľskej činnosti mesta 142 000 EUR,

d/ úver na kapitálové výdavky 450 000 EUR.

Predpokladám, že v priebehu roku 2024 úver na financovania časti kapitálových bude nahradený v časti vlastnými zdrojmi financovania a v časti dotáciami na kapitálové výdavky.

Celkové príjmy rozpočtu mesta na rok 2024 vo výške 20 416 066 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 **18 426 596 EUR.**

Rekapitulácia bežných výdavkov podľa programov			
<b>Program</b>	Skutočnosť	Návrh rozpočtu	rozdiel 2024 -2023
	2023	na rok 2024	
1. Plánovanie, manažment a kontrola	1 817 722,52	1 903 500,00	85 777,48
2. Propagácia a marketing	371 533,46	87 000,00	-284 533,46
3. Bezpečnosť	1 102 429,60	838 510,00	-263 919,60
4. Vzdelávanie	10 180 211,87	10 224 120,00	43 908,13
5. Šport	561 222,22	478 500,00	-82 722,22
6. Kultúra, cirkev	792 521,78	770 400,00	-22 121,78
7. Sociálne služby	1 325 569,39	1 370 915,00	45 345,61
8. Bývanie	216 893,61	240 650,00	23 756,39
9. Komunikácie a doprava	962 065,66	889 639,00	-72 426,66
10. Prostredie pre život	358 521,50	239 450,00	-119 071,50
11. Odpadové hospodárstvo	1 004 088,40	1 122 500,00	118 411,60
12. Služby občanom (matrika, spol. obec	241 943,02	261 412,00	19 468,98
<b>Celkom bežné výdavky</b>	<b>18 934 723,03</b>	<b>18 426 596,00</b>	<b>-508 127,03</b>

Na rok 2024 plánované bežné výdavky oproti skutočnosti roku 2023 sú nižšie o **508 127 EUR**, najmä v dôsledku zníženia výdavkov na propagáciu a marketing o 284 533 EUR, zníženie plánovaných výdavkov na Pomoc Ukrajine o 286 104 EUR.

**Celkovo môžeme konštatovať, že** výdavková časť bežného rozpočtu zabezpečí základne poslanie mesta, a to starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. Veľká časť vyšších výdavkov je krytá dotáciami a grantami.

**2.B. Kapitálové výdavky sú rozpočtované vo výške 1 535 500 EUR. Sú to plánované** výdavky najmä na rozšírenie klubu dôchodcov, prípravu projektov, kúpu pozemkov, rekonštrukcia a vybudovanie nových ciest a chodníkov, detských ihrísk 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 **453 970 EUR** reálne, na základe splátkových kalendárov návratných zdrojov financovania.

**Celkové výdavky rozpočtu mesta sú rozpočtované vo výške 20 416 066 EUR.**

Podrobné členenie príjmov a výdavkov je súčasťou návrhu Msú Šamorín.

**Záver:**

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

**Rozpočet na rok 2024 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 2024 doporučujem MsZ schváliť**

V Šamoríne, dňa 01.02.2024

Ing. Ján Lelkes – hlavný kontrolór v. r.