

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu programového rozpočtu mesta Krompachy na roky 2020, 2021 - 2022

V zmysle zákona č. 369/2004 Z.z. ustanovenie § 18f ods. 1 písm. c), ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, predkladám mestskému zastupiteľstvu stanovisko k predloženému návrhu programového rozpočtu mesta Krompachy na roky 2020, 2021 - 2022 (ďalej len návrh rozpočtu).

Pri vypracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta Krompachy na roky 2020 – 2022 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2020 s cieľom poskytnúť nezávislý pohľad na rozpočet, preveriť rozpočtovanie z hľadiska dodržania príslušných právnych predpisov, interných predpisov mesta.

A) Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Predložený návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom:

- č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej v z.n.p.)

- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov ustanovenie § 9, v z.n.p.

- Ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti v platnom znení, Čl. 9 ods. 1), podľa ktorého je povinnosť zostavovať rozpočet na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je tiež schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky, čo v predloženom návrhu je *dodržané*. Súčasne sa musia dodržiavať pravidlá a s tým súvisiace obmedzenia v zmysle Čl. 5 ods. 6), Čl. 12 ods. 5) daného zákona.

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Predložený návrh rozpočtu zohľadňuje ustanovenia zákona:

- č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmu územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., koeficient pre mestá a obce je od 1.1.2016 70%,

- č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p., na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané Všeobecne záväzné nariadenie o miestnych daniach na území mesta Krompachy.

- č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.,

- č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v z.n.p..

Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta

- VZN č. 4/2014 o miestnych daniach na území mesta Krompachy, v platnom znení,
- VZN č. 3/2014 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, v platnom znení,
- VZN č. 2/2017 o ochrane ovzdušia a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia, v platnom znení.

MsZ mesta Krompachy na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 11.12.2019 sa zaoberalo návrhom a uznieslo sa uzn. č. 15/D.2 na doplnku č. 4 k VZN č. 3/2014 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, uzn. č. 15/D.1 na doplnku č. 2 k VZN č. 4/2014 o miestnych daniach na území mesta Krompachy, v ktorých sú podstatné zmeny a ktoré sú premietnuté v predloženom návrhu rozpočtu na rok 2020.

Dodržanie informačnej povinnosti mesta

Zákonná povinnosť podľa ustanovenia § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. bola splnená. Návrh rozpočtu mesta bol zverejnený spôsobom v meste obvyklým, t.j. minimálne 15 dní pred jeho schvaľovaním v mestskom zastupiteľstve, na úradnej tabuli a na webovej stránke mesta dňa 27.1.2020, aby boli vytvorené podmienky pre informovanie občanov o jeho obsahu a možnosti podania pripomienok.

Metodická správnosť návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný v zmysle Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy, Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014, Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2020 až 2022 č. MF/009168/2019-411 v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.. Príručku obec používa nielen pri zostavení rozpočtu, ale v priebehu celého rozpočtového roka, ktorú MF SR vydáva v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z.z. v zn.n.p. každoročne pre subjekty verejnej správy a poskytuje v nej metodickú podporu pri zostavovaní ich rozpočtov.

Metodická správnosť návrhu programového rozpočtu

Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. v § 4 ods. 5 *rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce* ukladá samosprávam uplatňovať moderné metódy tvorby rozpočtu a nové nástroje rozpočtového procesu zamerané na plnenie stanovených cieľov za podmienok efektívneho, hospodárneho, účelného a účinného vynakladania finančných zdrojov, ktoré má mesto k dispozícii – tzv. programové rozpočtovanie.

B) Východiská tvorby návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu vychádza z daňových príjmov verejnej správy na roky 2020 až 2022 a z dopadov legislatívnych zmien a z vývoja hospodárenia mesta v posledných rokoch, najmä z predpokladaného plnenia k 31.12.2019.

C) Tvorba návrhu rozpočtu

V zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. § 10 ods. 3 - 7 štruktúra rozpočtu v príjmovej a výdavkovej časti je členená na bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky a kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a rozpočet finančných operácií. Súčasne je predložený rozpočet výdavkov v programovej štruktúre. Príjmy a výdavky rozpočtu na rok 2020, 2021, 2022 a aj finančné operácie sú v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. U výdavkoch sa zachovalo programové členenie z predchádzajúcich rokov. Návrh programového rozpočtu je spracovaný do 14 programov, 64 podprogramov, 41 prvkov na tri rozpočtové roky. Návrh programového rozpočtu predstavuje rozpracované zámery a ciele mesta, ktoré chce mesto v príslušnom období realizovať, obsahuje údaje o merateľných ukazovateľoch, implementujú sa základy pre plánovanie výdavkov v strednodobom horizonte, s možnosťou konfrontovať plány mesta so skutočnosťou.

Programy:

Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola (5 podprogramov, 3 prvky)

Program 2: Propagácia a marketing (3 podprogramy, 2 prvky)

Program 3: Interné služby (4 podprogramy, 2 prvky)

Program 4: Služby občanom (5 podprogramov, 2 prvky)

- Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok (4 podprogramy, 3 prvky)
 Program 6: Odpadové hospodárstvo (4 podprogramy, 4 prvky)
 Program 7: Komunikácie (2 podprogramy, 3 prvky)
 Program 8: Vzdelávanie (3 podprogramy)
 Program 9: Šport (6 podprogramov, 3 prvky)
 Program 10: Kultúra (2 podprogramy, 6 prvkov)
 Program 11: Prostredie a život (8 podprogramov)
 Program 12: Sociálna starostlivosť (11 podprogramov, 7 prvkov)
 Program 13: Bývanie (5 podprogramov)
 Program 14: Administratíva (2 podprogramy, 6 prvkov)

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. v členení podľa § 9 ods. 1) citovaného zákona na: a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok, t.j. rok 2020; b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku, t.j. rok 2021; c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b), t.j. rok 2022.

Viacročný rozpočet na roky 2020 – 2022 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet na rok 2020 je pre mesto záväzný. Rozpočty na roky 2021, 2022 nie sú záväzné, majú orientačný charakter, ktorých ukazovatele budú spresňované v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy:

- štátu k rozpočtu mesta a to podiely na daniach v správe štátu, dotácie na úhradu nákladov na prenesený výkon štátnej správy, dotácie v zmysle zákona o štátnom rozpočte na daný rok,
- mesta k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ktoré pôsobia na území mesta, taktiež k obyvateľom žijúcim na území mesta vyplývajúce pre nich z príslušných zákonov a všeobecne záväzných nariadení mesta a z uzatvorených zmluvných vzťahov,
- mesta k rozpočtovým organizáciám, ktorých je zriaďovateľom,
- mesta k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom.

D) Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2020 – 2022 a návrh rozpočtu mesta na rok 2020. Rozpočet mesta na rok 2020 a na roky 2021 - 2022 je zostavený ako vyrovnaný.

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Príjmy celkom	13 461 782	8 278 204	8 483 724
Výdavky celkom	13 461 782	8 278 204	8 483 724
Hospodárenie mesta: - schodok / + prebytok	0	0	0

v členení:

Bežný rozpočet:

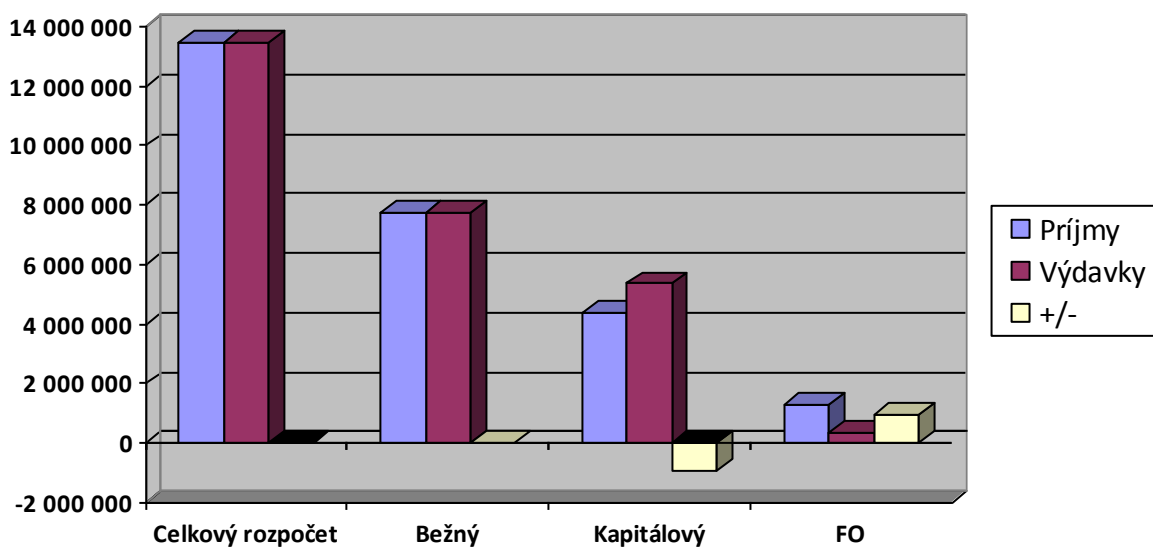
Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Bežné príjmy celkom	7 739 287	8 019 204	8 226 724
Bežné výdavky celkom	7 738 666	7 765 325	8 022 585
Hospodárenie: - schodok / + prebytok	621	253 879	204 139

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Kapitálové príjmy celkom	4 413 310	9 000	7 000
Kapitálové výdavky celkom	5 358 591	157 105	163 500
Hospodárenie: - schodok / + prebytok	-945 281	-148 105	-156 500

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Príjmové finančné operácie celkom	1 309 185	250 000	250 000
Výdavkové finančné operácie celkom	364 525	355 774	297 639
Hospodárenie: - schodok / + prebytok	944 660	-105 774	-47 639

Rozpočet rok 2020

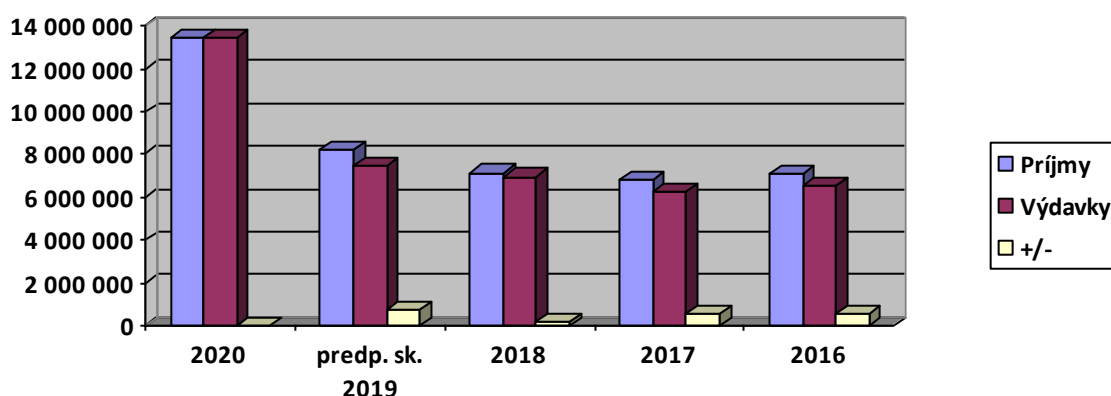
Od roku 2019 a nasledujúcich sa v príjmovej časti a výdavkovej časti rozpočtu rozpočtuje podnikateľská činnosť mesta. Mesto ju pre rok 2020, ako aj pre nasledujúce dva roky 2021, 2022 rozpočtovalo v rámci bežného rozpočtu v príjmovej časti vo výške 100 € a vo výdavkovej časti vo výške 1 000 € na základe priebehu v roku 2019.

Nakoľko návrh rozpočtu mesta na rok 2020 podlieha schvaľovaciemu procesu v Mestskom zastupiteľstve mesta Kropáčky a je záväzný, návrh rozpočtu mesta na roky 2021 – 2022 je informatívny a nezáväzný, v ďalších častiach sa stanovisko bude týkať návrhu rozpočtu mesta na rok 2020.

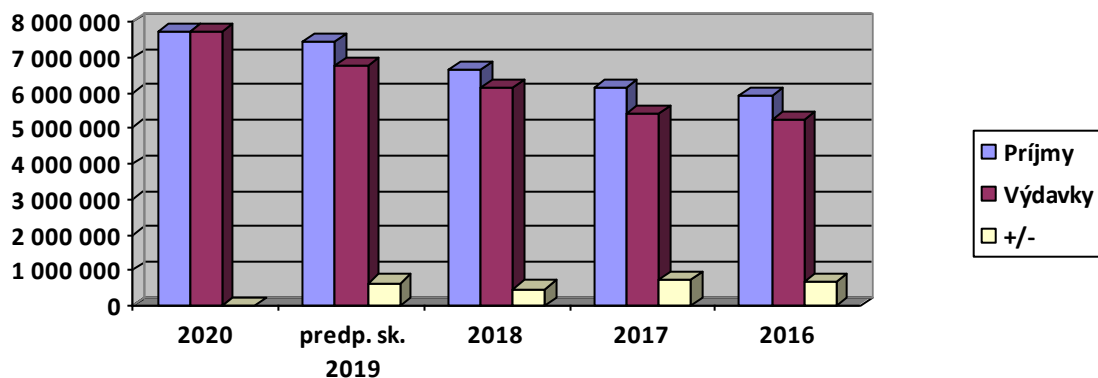
Návrh rozpočtu na rok 2020

Návrh rozpočtu mesta na rok 2020 je zostavený ako vyrovnaný. Celkové príjmy rozpočtu predstavujú 13 461 782 € a celkové výdavky rozpočtu 13 461 782 €.

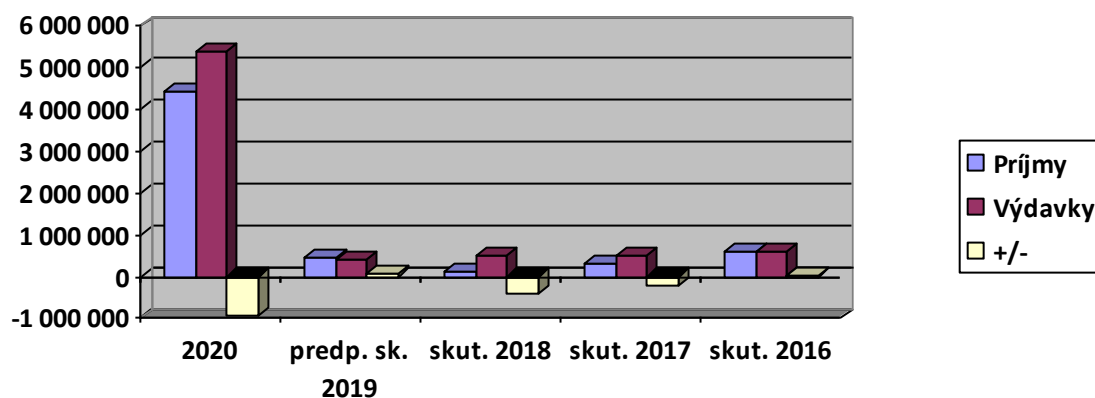
Rozpočet celkom €	Skut. rozp. 2016	Skut. rozp. 2017	Skut. rozp. 2018	Upr. rozp. 2019	Predp. skut. rozp. k 31.12.2019	Návrh rozp. 2020
Príjmy	7 086 806	6 806 078	7 146 809	9 455 474	8 226 934	13 461 782
Výdavky	6 524 504	6 251 471	6 960 241	9 455 474	7 477 293	13 461 782
Hospodárenie: +/-	+562 302	554 607	186 568	0	749 641	0



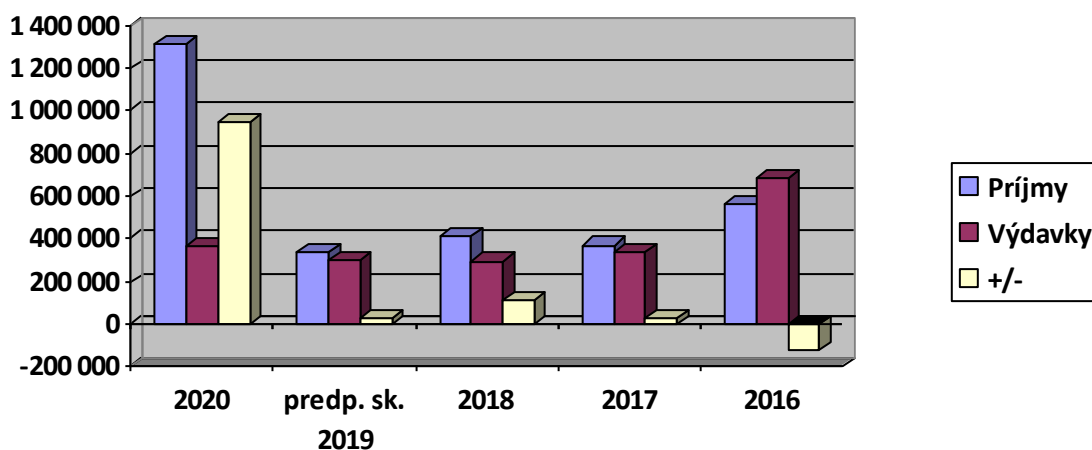
Bežný rozpočet €	Skut. rozp. 2016	Skut. rozp. 2017	Skut. rozp. 2018	Upr. rozp. 2019	Predp. skut. rozp. k 31.12.2019	Návrh rozp. 2020
Bežné príjmy	5 924 480	6 123 017	6 629 048	6 981 318	7 421 687	7 739 287
Bežné výdavky	5 250 429	5 405 499	6 153 873	6 774 190	6 779 913	7 738 666
Hospodárenie: +/-	674 051	717 518	475 175	207 128	641 774	621



Kapitálový Rozpočet €	Skut. rozp. 2016	Skut. rozp. 2017	Skut. rozp. 2018	Upr. rozp. 2019	Predp. skut. rozp. k 31.12.2019	Návrh rozp. 2020
Kapitál. príjmy	602 134	312 472	109 158	1 884 906	471 787	4 413 310
Kapitál. výdavky	589 211	504 752	510 317	2 376 656	395 641	5 358 591
Hospodárenie: +/-	12 923	-192 280	-401 159	-491 750	76 146	-945 281



Finančné operácie €	Skut. rozp. 2016	Skut. rozp. 2017	Skut. rozp. 2018	Upr. rozp. 2019	Predp. skut. rozp. k 31.12.2019	Návrh rozp. 2020
FO - príjmy	560 161	370 589	408 603	589 250	333 460	1 309 185
FO - výdavky	684 864	341 220	296 051	304 628	301 739	364 525
Hospodárenie: +/-	-124 672	29 369	112 552	284 622	31 721	944 660



Bežný rozpočet na rok 2020 je zostavený ako prebytkový, prebytok je vo výške 621 €, čím je splnená povinnosť § 10 ods. 7) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (zákon o rozpočtových pravidlách); kapitálový rozpočet na rok 2020 je zostavený ako schodkový so schodkom vo výške 945 281 €, ktorý je možné vykryť prebytkom bežného rozpočtu, prostriedkami rezervného fondu, očakávaným prebytkom hospodárenia za rok 2019, ktoré nie sú postačujúce a mesto pristupuje na vykrytie schodku kapitálového rozpočtu aj prijatím návratných zdrojov financovania v zmysle § 10 ods. 7) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t.j. Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový; kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov obce alebo vyššieho územného celku z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, Súčasťou rozpočtu v zmysle § 10 ods. 6) zákona o rozpočtových pravidlách sú finančné operácie. U finančných operácií je kladný zostatok z finančných operácií vo výške 944 660 €; príjmovou finančnou operáciou sa bude realizovať prevod finančných prostriedkov z rezervného fondu, prijatie investičného úveru, z ktorých sa usporiada schodok kapitálového rozpočtu, budú realizované splátky časti istiny jednotlivých úverov, vrátane nového investičného úveru, ktoré sú výdavkovou finančnou operáciou.

Bežný rozpočet

Prebytok bežného rozpočtu vychádza z kladného rozdielu medzi bežnými príjmami a bežnými výdavkami.

Bežné príjmy podľa § 5 ods. 1) zákona o rozpočtových pravidlách predstavujú sumu 7 739 287 €, z toho vlastné príjmy školstvo 145 000 €, potraviny ŠJ 25 800 €. Bežné príjmy sú tvorené:

Hlavná kategória	Názov	Suma €	Podiel v %
100	Daňové príjmy	3 950 000	52,19
200	Nedaňové príjmy	561 327	7,42
300	Granty a transfery	3 057 160	40,39
Návrh rozpočtu bežných príjmov bez vlastných príjmov školstvo, potraviny ŠJ		7 568 487	100,00

Daňové príjmy, ktoré tvoria najvýznamnejšiu a podstatnú zložku rozpočtu pre rok 2020 sú rozpočtované vo výške 3 950 000 €, čo predstavuje 52,19 % z celkových bežných príjmov. Podiel na týchto príjmoch predstavujú:

Kategória	Názov	Suma €	Podiel v %
110	Dane z príjmov a kapitálového majetku	3 400 000	86,08
120	Dane z majetku	309 800	7,84
130	Dane za špecifické služby	240 200	6,08
Návrh rozpočtu bežných príjmov daňových		3 950 000	100,00

Najvyšší podiel daňových príjmov predstavujú príjmy výnosu dane z príjmov fyzických osôb, tzv. podielové dane, ktoré sú spravované a vyberané štátom; o základe, sadzbe a správe rozhoduje štát. V zmysle zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve v zn.n.p. ustanovenie § 2 patrí obciam 70 % výnos týchto daní. Táto daň je rozdeľovaná podľa kritérií určených Nariadením vlády SR č. 668/2004 Z.z. v zn.n.p. Presnú sumu pre samosprávy zverejňuje MF SR. Východiskové štatistické údaje a podiel obcí na výnose DPFO sa uvádzajú na stránke Ministerstva financií SR. Mesto túto výšku stanovilo najmä z podkladov získaných prostredníctvom ZMOS a zo štátneho rozpočtu. Výber dane mal v posledných rokoch stúpajúcu úroveň, mesto Krompachy pre rok 2020 ju rozpočtuje vo výške 3 400 000 €, čo je takmer na úrovni ako bolo rozpočtované pre

rok 2019; pre rok 2019 sa dosiahlo naplnenie tejto dane. Podielové dane v meste tvoria 86,08 % celkových daňových príjmov. Celkovo sa očakáva miernejší a nižší nárast dane z príjmu fyzických osôb z dôvodu legislatívnych úprav – dochádza k zvýšeniu odpočítateľnej položky dane príjmu pre fyzické osoby. Mesto musí priebežne sledovať plnenie výnosu z tejto dane, aby v prípade nepriaznivého vývoja včas vykonalo rozpočtové opatrenia.

Príjmy z majetku, t.j. príjmy miestnych daní a príjmy z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad podľa zákona č. 582/2004 Z.z. v z.n.p. tvorí:

- daň z nehnuteľnosti vo výške 309 800 € (daň z pozemkov, stavieb, bytov); čo je o 53 800 € viac ako rozpočtované pre rok 2019, t.j. o 21,01 % viac. Predpokladaný zvýšený príjem je z dôvodu zmien sadzieb dane vo VZN č. 4/2014;
- ďalšie miestne dane vo výške 18 200 € (daň za psa, za verejné priestranstvo, za predajné automaty, za nevýherné hracie prístroje, za ubytovanie), t.j. o 4 000 € viac ako bolo rozpočtované na rok 2019, s prihliadnutím na očakávanú skutočnosť roka 2019;
- poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad vo výške 222 000 €, čo je o 22 000 € viac ako rozpočtované pre rok 2019, t.j. o 11 % viac. Predpokladaný zvýšený príjem je z dôvodu zmien výšky poplatku vo VZN č. 3/2014 a úhrady nedoplatkov za predchádzajúce obdobia.

Mesto si určilo výšku a podmienky výberu miestnych daní a miestneho poplatku v príslušnom VZN. Ročná sadzba miestnej dane z nehnuteľností nebola zmenená od roku 2012. Ročná sadzba miestneho poplatku za komunálne odpady sa menila uznesením č. 2/F.1 dňa 12.12.2018. Pre rok 2020 dochádza k zvýšeniu poplatku z dôvodu zákonného zvýšenia poplatkov za skládkovanie odpadov, najmä zvýšenia zákonného poplatku za uloženie na skládku, zvýšenia poplatku za uloženie na skládku, navýšenia cien služieb zberovej spoločnosti v nadväznosti na zvýšenie minimálnej mzdy.

Nedaňové príjmy sú rozpočtované vo výške 561 227 €, čo je o 5,12 % viac ako rozpočtované príjmy v roku 2019, t.j. o 27 321 € viac. Podstatnú časť týchto príjmov tvorí príjem z vlastníctva majetku, ktorý je rozpočtovaný vo výške 379 725 €, takmer na úrovni rozpočtovaných príjmov v roku 2019 – o 3 219 € viac. Výška tohto príjmu do rozpočtu je dôkazom samostatnosti hospodárenia s vlastným majetkom, ale má byť aj preukázaním ako sa s ním hospodári, t.j. či sa využíva hospodárne, efektívne a účelne, či sa dosahujú náležité úžitky, nakoľko na druhej strane, vo finančnom vyjadrení výdavkov je povinnosťou dbať na opravu, udržiavanie tohto majetku, t.j. na jeho zhodnocovanie a zveľaďovanie ako ukladá aj samotný zákon o majetku obcí. K príjmom z vlastníctva majetku je potrebné pristupovať tak, aby ich tok bol pravidelný a v zmysle uzatvorených zmluvných vzťahov – nájomné zmluvy, prípadne podnájomné zmluvy so súhlasom vlastníka.

V rozpočte na rok 2020 sa počíta s príjmom zo zisku vo výške 5 000 € ako v rozpočte na rok 2019, ktorý sa v roku 2019 nenaplnil. Tento príjem zo zisku závisí od hospodárskeho výsledku v spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta. Zisk možno rozdeliť až po skončení účtovného obdobia a až na základe schválenej účtovnej závierky. V zmysle § 135 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v zn.n.p. riadnu individuálnu účtovnú závierku predložia konatelia na schválenie valnému zhromaždeniu súčasne s návrhom na rozdelenie zisku, prípadne pri vzniku straty ako sa uhradí strata, v súlade so spoločenskou zmluvou, stanovami.

Súčasťou rozpočtu sú vlastné príjmy – školstvo, potraviny ŠJ, t.j. príjmy rozpočtových organizácií zriadených mestom, ktoré sa premietnu tak v príjmovej ako vo výdavkovej časti rozpočtu.

Dotácie poskytované z rozpočtov príslušných rozpočtových kapitol v rámci *financovania prenesených kompetencií*, dotácie zo ŠR, t.j. grantov a transferov sú rozpočtované vo výške 3 057 160 €, čo je o 23,46 % viac ako rozpočet roka 2019. Najväčší príjem predstavuje transfer pre školstvo, je rozpočtovaný vo výške 2 144 000 €, nárast činí 19,11 % v porovnaní s rozpočtom roka 2019. Nárast súvisí so zvyšovaním tarifných plátov pedagogických i nepedagogických zamestnancov, čo sa prejaví aj vo výdavkovej časti rozpočtu.

Riziká v rozpočte bežných príjmov na rok 2020 možno predpokladať pri naplňaní daňových príjmov:

- podielové dane – sú spravované štátom, poukazovanie zo ŠR;
- daň z nehnuteľnosti, poplatok za komunálny odpad – v disciplíne platenia dane daňovníkmi;
- pravidelnosť toku príjmu z vlastníctva majetku – dodržiavanie uzatvorených zmluvných vzťahov, úplnosť obsadenosti mestských bytov, nebytových priestorov;
- príjem zo zisku - závisí od hospodárskeho výsledku v spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta a následne na rozhodnutí o jeho prerozdelení.

Z uvedeného je potrebné sledovať a hodnotiť stav plnenia príjmovej časti rozpočtu, prijímať naďalej opatrenia na zabezpečenie úhrad miestnych daní a miestneho poplatku, a ostatných príjmov rozpočtu pre dosiahnutie úspešnosti vo výbere bežných príjmov rozpočtu.

Bežné výdavky

Na základe predpokladaných zdrojov v príjmovej časti bežného rozpočtu bol zostavený návrh rozpočtu výdavkov. Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov podľa § 7 ods. 1) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočtovaný vo výške 7 738 666 €, predstavuje navýšenie výdavkov o 964 476 €, čo je o 14,24 % viac v porovnaní s rozpočtom roka 2019. Zostavoval sa tak, aby zabezpečil financovanie výkonu samosprávnych pôsobnosti mesta, úhradu záväzkov, financovanie nákladov preneseného výkonu štátnej správy, financovanie výdavkov spojených so správou, údržbou majetku so zohľadnením legislatívnych úprav pre rok 2020 a zapracovaním všetkých zmluvne dohodnutých záväzkov.

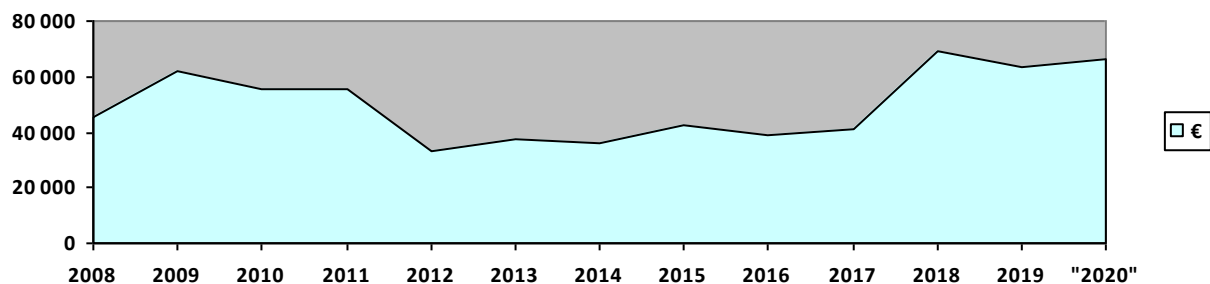
Z dôvodu novely zákona č. 553/2004 Z.z. Zákon o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v zn.n.p. podľa ktorého mesto postupuje, t.j. v návrhu rozpočtu je premietnutá výška tarifných plátov vrátane zákonného navýšenia pre rok 2020, príplatky, odmeny tak pre pracovníkov mestského úradu, ako aj mzdové náklady volených predstaviteľov a pracovníkov na aktivačné práce, chránené dielne, technické služby. K tomu sa pripočítavajú odvody a príspevky do jednotlivých poisťovní, prostriedky na DDP. V návrhu je zohľadnený prídel do sociálneho fondu v zmysle zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v zn.n.p.. Pri rozpočtovaní výdavkov na mzdy a platy pracovníkov MsÚ a kontrolóra dochádza k minimálnemu nárastu výdavkov – o 4,34 % viac oproti rozpočtu roka 2019, t.j. o 18 200 € viac a o 9,3 % viac v porovnaní s predpokladanou skutočnosťou roka 2019, t.j. o 37 172 € viac.

Rozpočtované výdavky na dotácie športovým a spoločenským organizáciám pre rok 2020 sú vo výške 66 000 €, čo je o 4 000 € menej ako pôvodný rozpočet roka 2019 a o 3 000 € viac ako skutočnosť roka 2019 (mažoretkám boli poskytnuté finančné prostriedky inou formou). Za roky 2008 – 2019, t.j. dotácia za posledných 12 rokov z rozpočtu mesta činila **580 022 € (17 473 743 Sk)**, pripočítaním rozpočtovaných prostriedkov na rok 2020 to predstavuje **646 022 € (19 462 059 Sk)**.

Napriek tomu, že v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. ustanovenie § 7 ods. 2), ods. 4), ods. 6) a ods. 7) stanovuje podmienky poskytnutia dotácií, *na ich poskytnutie **nie je právny nárok*** - „z rozpočtu obce **sa môžu** poskytovať dotácie“ a to len „*na konkrétne úlohy a akcie **vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce***“. Poskytnutie dotácií podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh mesta. Mesto má spracované VZN č. 9/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Krompachy. *K poskytnutiu dotácii z rozpočtu mesta **je potrebné pristupovať zodpovedne už pri samotnom rozpočtovaní a schvaľovaní jej výšky na príslušný rok**, aby poskytnutím prostriedkov z rozpočtu mesta na dotácie **nedošlo k obmedzeniu výdavkov na základné funkcie** - činností mesta, **ktorých zabezpečenie vyplýva priamo zo zákona** a nie zanedbateľnou skutočnosťou je, že **mesto v roku 2020 pristupuje k zobraťiu návratných zdrojov financovania vo výške 616 000 € na investičné akcie v rámci kapitálových výdavkov a v neposlednom rade - na decembrovom zasadaní mestského zastupiteľstva sa mestské zastupiteľstvo uznieslo na príslušných všeobecne záväzných nariadeniach kde o.i. dochádza ku **zvýšeniu sadzieb u daní z nehnuteľnosti a zvýšeniu poplatku za komunálny odpad pre jednotlivých daňovníkov.*****

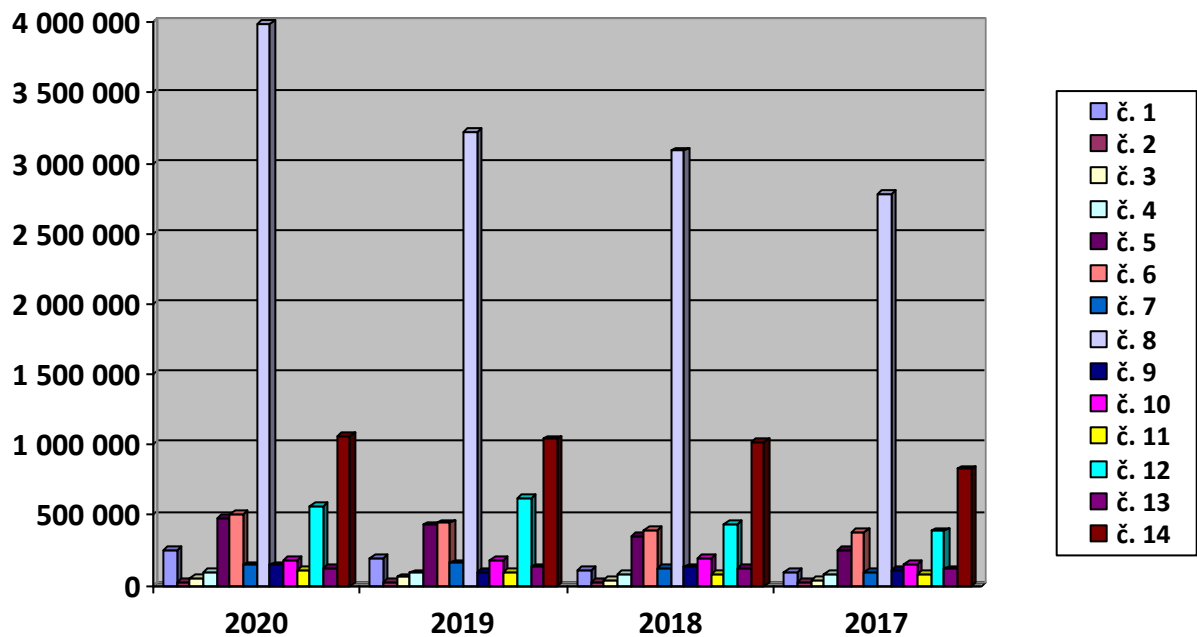
Celkovo poskytnutá dotácia z rozpočtu mesta v jednotlivých rokoch:

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	návrh 2020
€	45412	62194	55181	55780	33500	37370	36000	42285	39000	41000	69000	63300	66000



Rozpočet celkových bežných výdavkov za hlavnú kategóriu:

Bežné výdavky „600“							
Program	Návrh pre rok 2020 €	% zvýš./zníž. oproti predch. roku	Rozpočet pre rok 2019 €	% zvýš./zníž. oproti predch. roku	Skutočnosť roka 2018 €	% zvýš./zníž. oproti predch. roku	Skutočnosť roka 2017 €
1. Plánovanie, manažment a kontrola	251 897	30,03	193 726	83,42	105 617	8,75	97 115
2. Propagácia a marketing	25 000	8,70	23 000	6,63	21 570	14,52	18 835
3. Interné služby	56 600	-5,12	59 500	41,48	42 054	7,84	38 995
4. Služby občanom	97 198	10,96	87 595	12,70	77 723	2,66	75 706
5. Bezpečnosť, právo a poriadok	477 523	11,33	428 941	24,10	345 655	38,66	249 280
6. Odpadové hospodárstvo	511 770	15,86	441 706	11,44	396 369	3,44	383 184
7. Komunikácie	144 000	-2,79	158 136	27,39	124 131	27,04	97 709
8. Vzdelávanie	3 985 875	23,50	3 227 390	4,56	3 086 530	11,06	2 779 045
9. Šport	142 695	48,16	96 313	-26,12	130 361	21,61	107 198
10. Kultúra	183 393	4,57	175 375	-11,46	198 067	30,91	151 302
11. Prostredie pre život	112 300	19,71	93 810	21,62	77 133	-0,59	77 589
12. Sociálna starostl.	562 193	-8,73	615 960	42,29	432 900	12,36	385 272
13. Bývanie	127 105	-2,68	130 605	6,30	122 865	6,20	115 694
14. Administratíva	1 061 117	1,82	1 042 133	2,10	1 020 969	23,22	828 576
Spolu	7 738 666	14,23	6 774 190	9,58	6 181 944	14,36	5 405 500



Kapitálový rozpočet

Schodok kapitálového rozpočtu vychádza zo záporného rozdielu medzi kapitálovými príjmami a kapitálovými výdavkami.

Celkové kapitálové príjmy sú rozpočtované vo výške 4 413 310 €, čo je o 2 528 404 € viac ako rozpočtované kapitálové príjmy pre rok 2019.

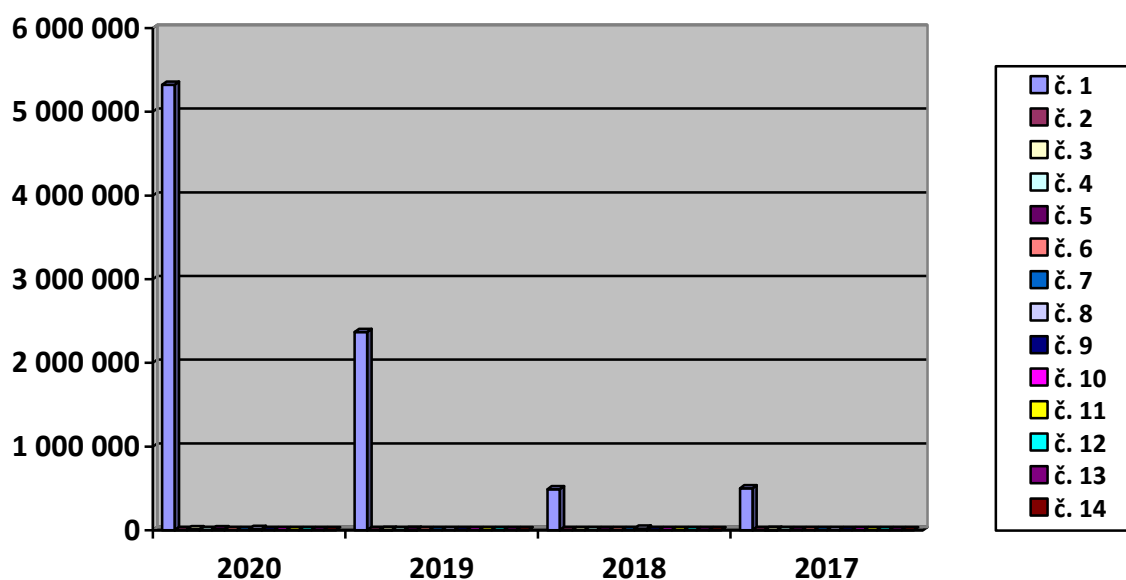
Kapitálové príjmy tvoria:

- príjmy z predaja kapitálových aktivít v rozpočtovanej výške 7 000 €, čo je o 17 000 € menej ako rozpočet roka 2019.
- príjmy z dotácii, t.j. cudzie, získané príjmy v celkovej rozpočtovanej výške 4 406 310 €, čo je o 2 545 404 € viac ako rozpočet roka 2019. Realizácia investičných akcií bola schválená v mestskom zastupiteľstve. Naplnenie týchto rozpočtovaných príjmov závisí najmä od úspešnosti schválenia podaných žiadostí o dotáciu (z rozpočtovaných 9 projektov je schválených a u 9 projektov je podaná žiadosť), čo sa následne prejaví vo výdavkovej časti rozpočtu.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované v celkovej výške 5 358 591 €, čo je o 2 981 935 € viac ako rozpočet roka 2019. Sú na financovanie investičných potrieb mesta. Výdavky na realizáciu investičných projektov, zahŕňajúce výdavky získané dotáciou sú rozpočtované vo výške 4 667 495 €, čo je o 2 806 589 € viac v porovnaní s rozpočtom predchádzajúceho roka. Na realizácii investičných akcií sa mesto podieľa 5 % resp. 10 % spoluúčasťou, resp. sú zohľadnené ostatné vyvolané výdavky. Vlastné prostriedky na projekty sú rozpočtované vo výške 345 606 €, čo je o 151 606 € viac ako rozpočet roka 2019. Rozpočtované prostriedky na projektovú dokumentáciu v celkovej výške 96 490 €, čo je o 13 490 € viac v porovnaní s rozpočtom roka 2019. V návrhu rozpočtu sa rozpočtujú finančné prostriedky na nákup motorových vozidiel pre potreby mesta a mestskej polície formou lízingu, rozpočtujú sa splátky v jednotlivých rokoch.

Rozpočet celkových kapitálových výdavkov za hlavnú kategóriu:

Kapitálové výdavky „700“				
Program	Návrh pre rok 2020 €	Rozpočet pre rok 2019 €	Skutočnosť roka 2018 €	Skutočnosť roka 2017 €
1. Plánovanie, manažment a kontrola	5 323 591	2 369 156	490 590	499 752
2. Propagácia a marketing	0	0	0	0
3. Interné služby	10 000	2 500	0	5 000
4. Služby občanom	0	0	0	0
5. Bezpečnosť, právo a poriadok	10 000	5 000	0	0
6. Odpadové hospodárstvo	0	0	0	0
7. Komunikácie	0	0	0	0
8. Vzdelávanie	15 000	0	19 727	0
9. Šport	0	0	0	0
10. Kultúra	0	0	0	0
11. Prostredie pre život	0	0	0	0
12. Sociálna starostlivosť	0	0	0	0
13. Bývanie	0	0	0	0
14. Administratíva	0	0	0	0
<i>Spolu</i>	<i>5 358 591</i>	<i>2 376 656</i>	<i>510 317</i>	<i>504 752</i>



Finančné operácie

Súčasťou návrhu rozpočtu sú finančné operácie, prostredníctvom ktorých sa v súlade s § 10 ods. 6) vykonávajú prevody z peňažných fondov mesta, realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu mesta a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta. Podrobné triedenie finančných operácií obsahuje rozpočtová klasifikácia.

Prijmové finančné operácie v návrhu rozpočtu sú rozpočtované vo výške 1 309 185 €, predstavujú prevod prostriedkov z rezervného fondu vo výške 359 000 €, cudzie prostriedky z predchádzajúcich rokov vo výške 274 185 € a prostriedky za prijaté zábezpeky vo výške 60 000 €, ktoré mesto rozpočtuje a sú premietnuté v rovnakej výške vo výdavkových finančných operáciách. Mesto v roku 2020 počíta v predložennom návrhu rozpočtu s prijatím úverových prostriedkov vo výške 616 000 €, prijatím ktorých je povinnosť dodržať proces v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ustanovenie § 17 Pravidlá používania návratných zdrojov financovania, v zn.n.p.. Dlhová služba mesta, ktorá sa zvýši z dôvodu zobrať nového úveru v roku 2020 v rozpočtovanej výške je v zákonom stanovených limitoch a nie je dôvodom ohrozujúcim finančnú stabilitu.

Výdavkové finančné operácie v návrhu rozpočtu sú rozpočtované v celkovej výške 364 525 €, čo je o 19,66 % viac ako rozpočet roka 2019 a predstavujú splátky istín investičných úverov, ktoré mesto čerpalo a splátky z novo prijatého úveru.

V rozpočte na rok 2020 sú zapojené zdroje z rezervného fondu (RF) a očakávaný prídel z výsledku hospodárenia za rok 2019. V zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. v zn.n.p. ustanovenie § 15 ods. 4 *obec vytvára rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6.* Po schválení finančného vysporiadania rozpočtu výsledkov za rok 2019 v záverečnom účte mesta bude možné skutočne dosiahnutú čiastku prebytku rozpočtu použiť na kapitálové výdavky, t.j. na rozvojové programy mesta na základe rozhodnutia a schválenia orgánmi mesta – mestským zastupiteľstvom.

E) Zhrnutie

Návrh viacročného rozpočtu mesta Kropáčky ako aj návrh rozpočtu na rok 2020, ktorý je zostavený ako vyrovnaný, vyhovuje podmienkam, ktoré vyplývajú z príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov, týkajúcich sa zostavenia rozpočtu mesta v požadovanej štruktúre. V príslušných právnych normách sú definované pravidlá a rámcové východiská pre rozpočtovanie konkrétnych príjmov a výdavkov rozpočtu. Návrh rozpočtu bol verejne prístupný spôsobom v meste obvyklým. *Finančný rozpočet mesta je premietnutý do programového rozpočtu, ktorý obsahom prispieva k informovaniu občanov čo samospráva robí a čo plánuje do budúcnosti urobiť pre mesto.*

Odporúčam zabezpečiť finančnú disciplínu zo strany všetkých subjektov zapojených do rozpočtového procesu mesta. Potrebné je dôsledne uplatňovať princípy hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta a s majetkom mesta; prijímať opatrenia, ktoré by minimalizovali možné riziká, venovať maximálnu pozornosť pre skutočné naplnenie príjmov, najmä oblasť miestne dane a miestny poplatok, príjmy z vlastníctva majetku, zabezpečiť rozpočtovú disciplínu pri čerpaní výdavkov, hľadať rezervy tak v príjmovej ako vo výdavkovej časti rozpočtu. Odporúčam dbať na zásadu opatrnosti, t.j. pri jednotlivých výdavkoch ísť nie na doraz, lebo príjmová časť rozpočtu sa nemusí naplniť v zmysle očakávaného rozpočtovania príjmov a pri zmenách robiť včas rozpočtové opatrenia.

Predložené stanovisko k návrhu rozpočtu je spracované na základe mne známych skutočností *ku dňu jeho spracovania*. Pripomienky uvedené v predchádzajúcich častiach majú fakultatívny charakter.

F) Záver

Na základe uvedených skutočností, predložený návrh rozpočtu mesta Krompachy odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Krompachoch

na rok 2020	<i>schváliť</i>
a na roky 2021 - 2022	<i>zobrať na vedomie.</i>

V Krompachoch 3.2.2020

Ing. Mária Tomašová
hlavná kontrolórka