

Stanovisko
hlavnej kontrolórky k Návrhu rozpočtu mesta Krompachy na rok 2021 s
výhľadom na roky 2022 - 2023

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2021 s výhľadom na roky 2022 - 2023 (ďalej len „stanovisko“).

A. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2021 – 2023 a návrhu programového rozpočtu na roky 2021 - 2023 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z hľadiska zákonnosti, ako aj z hľadiska metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu (ďalej len MsZ).

Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

Legislatívnym východiskom zostavenia rozpočtu je zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Podľa §4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Rozpočet obce vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce. Súčasťou rozpočtu obce sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií zriadených obcou, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom. V rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Podľa §9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami (ďalej VZN) Mesta Krompachy v čase spracovania návrhu rozpočtu.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Krompachy

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli Mesta Krompachy a na webovej stránke mesta Krompachy od 8. februára 2021, t. j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Podľa nej sa jednotne určujú a triedia príjmy a

výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami a pasívami.

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2023 č. MF/009077/2020-411 vydané MF SR v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh programového rozpočtu pre roky 2021 - 2023 podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. obsahuje zámery, ciele a merateľné ukazovatele mesta, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu mesta, v členení na programy, podprogramy a prvky.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY ROZPOČTU

Východiskom pre tvorbu návrhu rozpočtu bol návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2021 – 2023, schválené legislatívne zmeny dotknutých právnych noriem, viacročný rozpočet mesta, vývoj príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období t. j. zo skutočného plnenia rozpočtu k 31. 12. 2020, očakávané výsledky hospodárenia mesta za rok 2020. V príjmovej časti rozpočtu sa vychádza z aktuálnych prognóz daňových príjmov verejnej správy na roky 2021 až 2023 a východiskových štatistických údajov

Vývoj verejných financií v roku 2020 významne ovplyvňuje prebiehajúca pandémia ochorenia COVID-19 a prijatie novely zákona o štátnom rozpočte. Územná samospráva bude pociťovať pokles ekonomiky v roku 2021 v podobe predpokladaného zníženia výnosu dane z príjmov fyzických osôb v porovnaní s rokom 2020.

Návrh rozpočtu mesta Krompachy je spracovaný v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., v členení na:

- a) rozpočet mesta na rok 2021
- b) rozpočet mesta na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2022
- c) rozpočet mesta na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b) – rok 2023

Návrh rozpočtu mesta Krompachy je spracovaný v súlade s § 10 ods. 3 č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.na:

- bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet“)
- kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet“)
- finančné operácie

Návrh rozpočtu je predložený na schválenie v členení na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie tak, ako to určuje § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Návrh rozpočtu obsahuje aj údaje o finančných operáciách tak ako to určuje § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Návrh rozpočtu bežných príjmov obsahuje predpokladaný objem výnosu z dane príjmov fyzických osôb zo ŠR podľa zákona č. 564/2004 Z.z. v platnom znení o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve a Nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov v z.n.p..

Návrh rozpočtu obsahuje v súlade s § 4 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k:

- právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom, podnikateľským subjektom pôsobiacim na území mesta, vyplývajúce pre nich zo všeobecne záväzných nariadení mesta,
- z uzatvorených zmluvných vzťahov.

Súčasťou návrhu rozpočtu sú aj v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.:

- rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií zriaďovateľom ktorých je Mesto Krompachy.

Návrh rozpočtu mesta obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2018, 2019, schválený rozpočet na rok 2020 a údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2020. Je zostavený na tri rozpočtové roky, čím je dodržané ustanovenie § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. v platnom znení a ust. Čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. v platnom znení.

Rozpočet na rozpočtový rok 2021 je po jeho schválení MsZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky 2022 – 2023 sú orientačné.

Pre zostavenie rozpočtu na rok 2021 platia upravené pravidlá vymedzené v zákone č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v z.n.p.

Podľa ustanovenia § 36 ods. 2 uvedeného zákona **môže obec počas obdobia pandémie až do 31.12.2021 na základe rozhodnutia zastupiteľstva** použiť na úhradu bežných výdavkov prostriedky rezervného fondu, kapitálové príjmy a návratné zdroje financovania, pričom tento postup sa nepovažuje za porušenie osobitného predpisu (§10 ods. 7 a 9; §12 ods. 3 a § 17 ods. 2 zákona č. 583/2001 Z.z.)

Tab. č. 1: **Návrh rozpočtu celkom** v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. v €

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	7 804 429	7 931 454	8 027 190
Bežné výdavky	8 193 045	7 797 914	7 999 350
Hospodárenie – schodok	-388 616	133 540	27 840
Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	3 655 900	112 000	12 000
Kapitálové výdavky	4 588 500	651 900	96 000
Hospodárenie - schodok	-932 600	-539 900	-84 000
Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Finančné operácie			
Finančné operácie príjmové	1 533 616	670 000	320 000
Finančné operácie výdavkové	212 400	263 640	263 840
Hospodárenie - zostatok	1 321 216	406 360	56 160
Rozpočtové roky	2021	2022	2023
ROZPOČET celkom			
Príjmy celkom	12 993 945	8 713 454	8 359 190
Výdavky celkom	12 993 945	8 713 454	8 359 190
Hospodárenie - vyrovnané	0	0	0

Navrhovaný rozpočet mesta na rok 2021, vrátane finančných operácií, je zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok, vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Bežný rozpočet na rok 2021 je zostavený ako schodkový; schodok je rozpočtovaný vo výške 388 616,- € (v roku 2020 bol naplánovaný prebytok 621,- €, v roku 2019 prebytok vo výške 207 128,- €, v roku 2018 prebytok vo výške 138 326,- €).

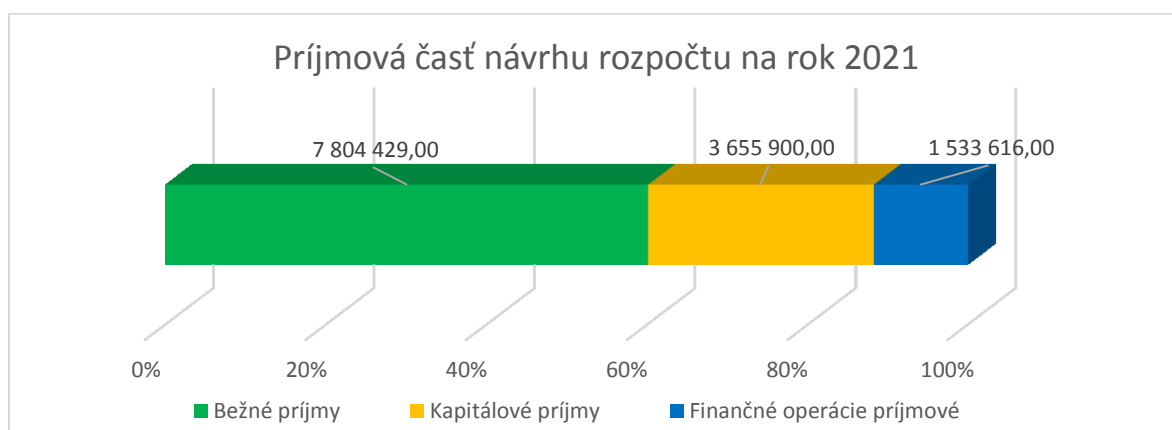
Mesto Krompachy plánuje schodok bežného rozpočtu na rok 2021 upravený o cudzie prostriedky z minulých rokov vyfinancovať na základe rozhodnutia mestského zastupiteľstva v súlade s **§ 36 ods. 2** zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v z.n.p prostriedkami rezervného fondu vo výške 273 000,- €.

Kapitálový rozpočet na rok 2021 je zostavený ako schodkový; schodok je rozpočtovaný vo výške 932 600,- € (v roku 2020 bol naplánovaný schodok 945 281,- €, v roku 2019 schodok 491 750,- €, v roku 2018 schodok 418 249,- €).

Schodok kapitálového rozpočtu bude krytý zostatkom prostriedkov z rezervného fondu vo výške 347 000,- € a zvyšná časť návratnými zdrojmi financovania.

Mesto plánuje v roku 2021 hospodáriť so schodkom – 1 321 216,- €.

B.1 PRÍJMOVÁ ČASŤ ROZPOČTU



Rozpočet príjmov na rok 2021 je navrhovaný v objeme 12 993 945,- €, čo predstavuje pokles o 467 837,- € t.j. o 3,48% oproti schválenému rozpočtu v roku 2020 vo výške 13 461 782,- €.

B.1.1 BEŽNÉ PRÍJMY

Tvoria podstatnú časť príjmovej časti rozpočtu t.j. 60 % z celkových príjmov a tvoria ich:

- vlastné príjmy (daňové a nedaňové)
- cudzie, získané príjmy (granty a transfery)

Tabuľka č. 2 - Skladba bežných príjmov

Bežné príjmy-skladba	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Schválený rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Návrh rozpočtu 2021
Daňové príjmy	3 620 158	3 971 643	3 950 000	3 920 384	3 669 600
Nedaňové príjmy	751 073	763 773	732 127	746 495	797 520
Granty a transfery	2 257 817	2 686 271	3 057 160	3 259 064	3 337 309
SPOLU	6 629 048	7 421 687	7 739 287	7 925 944	7 804 429

Daňové príjmy

Príjem mesta z výnosu dane z príjmov fyzických osôb v zmysle zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov každoročne rástol v priemere o 10 %. V roku 2020 bol zaznamenaný pokles príjmu oproti roku 2019 o 3,38 % a tento negatívny vývoj sa očakáva aj v roku 2021.

Mesto Krompachy predpokladá pokles daňových príjmov z výnosu dane z príjmov FO oproti schválenému rozpočtu roku 2020 o 300 000,- t.j. 8,82 %, oproti skutočnosti k 31. 12. 2020 pokles o 8,00 %.

Tabuľka č. 3 - Rozpočtová položka - Výnos dane z príjmov

Rozpočtová položka	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Schválený rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Návrh rozpočtu 2021
Výnos dane z príjmov zo ŠR	3 171 631	3 487 399	3 400 000	3 369 474	3 100 000

Výnos dane z príjmov FO poukazovaný zo štátneho rozpočtu, ktorý je podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. považovaný za vlastný príjem, predstavuje každoročne najvyššiu a najvýznamnejšiu položku návrhu bežného rozpočtu vlastných daňových príjmov. Pre rok 2021 predstavuje 39,72 % z celkových bežných príjmov.

Ostatné daňové príjmy sú rozpočtované na rovnakej úrovni oproti predchádzajúcemu obdobiu roka 2020, okrem dane za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, kde mesto očakáva nárast v návrhu rozpočtu 2021 oproti schválenému rozpočtu v roku 2020 o 18 000,- €.

Nedaňové príjmy

Vlastné nedaňové príjmy mesta sú rozpočtované vo výške 543 520,- € a patria k nim hlavne príjmy z podnikania – dividendy, príjmy z vlastníctva, z administratívnych poplatkov, pokút a penále, poplatkov z nepriemyselného a náhodného predaja – opatrovateľská služba, cintorínske poplatky, príjmy z plavárne, ihrísk, úrokov z vkladov, ostatných vlastných príjmov.

Najvýznamnejšou položkou sú príjmy z vlastníctva majetku rozpočtované na rok 2021 vo výške 384 370,- € v zmysle uzatvorených zmluvných vzťahov (nájomné zmluvy).

Mesto u tohto nedaňových príjmov predpokladá oproti schválenému rozpočtu 2020 deficit vo výške 17 707,- €, avšak v porovnaní so skutočnosťou k 31.12.2020 je predpokladaný nárast o 4,12 %, dôvodom je nárast nájmu za nebytové priestory a nárast poplatkov vstupného za kultúrne podujatia.

Súčasťou návrhu rozpočtu mesta sú aj rozpočty rozpočtových organizácií s príjmami:

- Vlastné príjmy za školstvo predstavujú príjmy za školné – príspevky prijaté od rodičov a iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť vo výške 160 000,- €.
- Potraviný ŠJ predstavujú príjmy z réžie v školskom stravovaní prijaté od rodičov a iných osôb vo výške 89 000,- €.

K nedaňovým príjmom patrí aj podnikateľská činnosť (predaj propagačných predmetov MsÚ) vo výške 5 000,- € v návrhu rozpočtu 2021.

Granty a transfery

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú mestu poskytované z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií a s ďalšími dotáciami zo ŠR v celkovej rozpočtovanej výške 3 337 309 € (v roku 2020 – 3 057 160 €, v roku 2019 – 2 476 212 €, v roku 2018 – 2 170 101 €).

Prenesený výkon štátnej správy (matrika, register obyvateľstva, stavebný úrad, školský úrad, chránená dielňa, opatrovateľská služba, občianska hliadka, terénna sociálna práca, komunitné centrum, ZSS Maška, školstvo,) bude aj v rokoch 2021 – 2023 financovaný zo štátneho rozpočtu prostredníctvom transferov; v tom najvyšší transfer pre školy a školské zariadenia vo výške 2 500 000,- € predstavuje takmer 75 % z celkového objemu poskytnutých transferov.

B.1.2 KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Rozpočet kapitálových príjmov je navrhovaný pre rok 2021 v objeme 3 655 900,- € (oproti schválenému rozpočtu 2020 menej o 757 410,-€) v tom:

- ❖ vlastný príjem z predaja kapitálových aktív vo výške 375 300,- €, z toho:
 - príjem z predaja nehnuteľnosti Gynecolog-pôrod. odd. Nemocnici AGEL Krompachy s.r.o. vo výške 356 000,- €;
 - príjem z predaja pozemkov vo výške 17 300,- €;
- ❖ transfery rozpočtované v objeme 3 280 600,- €, predstavujú transfery na realizáciu 8 schválených investičných projektov poskytované z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol a ďalších dotácií zo ŠR. K 31.12.2020 skutočné kapitálové príjmy mesta inkasované prostredníctvom dotácií na zabezpečenie financovania projektov dosiahli výšku 449 165,- €.

Schválené investičné projekty na rok 2021:

- Rekonštrukcia a prístavba budovy MŠ na ul. SNP dokončenie	579 312,- €
- Zabudovanie prvkov zelenej infraštruktúry v meste Krompachy mestský Areál vnútrobloky	304 365,- €
- Podpora dobudovania základnej technickej infraštruktúry v meste Krompachy (cesty – ul. SNP, 29. augusta, Hornádska)	981 000,- €
- Výstavba zdroja tepla pre budovy krytej plavárne	1 045 477,- €
- Rekonštrukcia a prístavba objektu zariadenia starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa (detské jasle)	237 200,- €
- Integrovaná infraštruktúra v meste Krompachy – WiFi pre teba	12 350,- €
- Denný stacionár a denné centrum seniorov v meste Krompachy	69 345,- €
- Výdajníky na vodu pre MRK	51 551,- €

B.1.3 PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

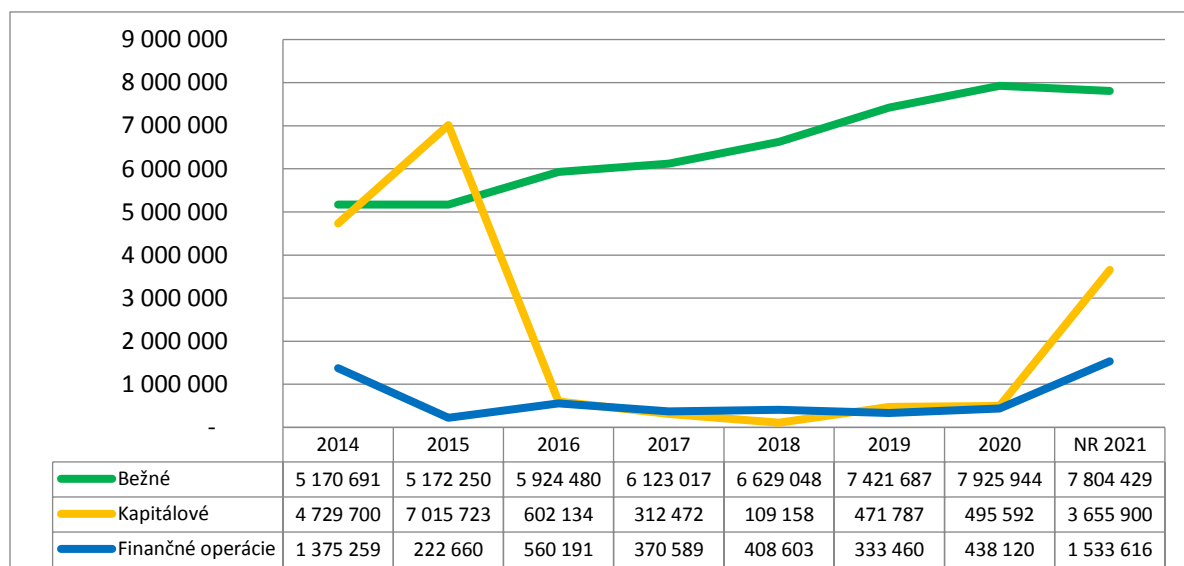
Rozpočet príjmových finančných operácií pre rok 2021 je v celkovom objeme 1 533 616,- € a ktoré predstavujú:

- prevody z rezervného fondu a prebytok hospodárenia mesta vo výške 968 000,- €;
- cudzie prostriedky z predchádzajúcich rokov vo výške 115 616,- €;
- prijatie úverových prostriedkov s dodržaním procesu podľa § 17 zákona č. 586/2004 a s ktorými mesto počíta v roku 2021 vo výške **450 000,- €**.

V porovnaní so schváleným rozpočtom 2020 došlo k nárastu v návrhu 2021 o 224 431,- €. Zostatok rezervného fondu k 31.12.2020 predstavuje výšku 621 306,- €.

B.1.4 PRÍJMOVÁ ČASŤ NÁVRHU ROZPOČTU v porovnaní s vývojom skutočnosti

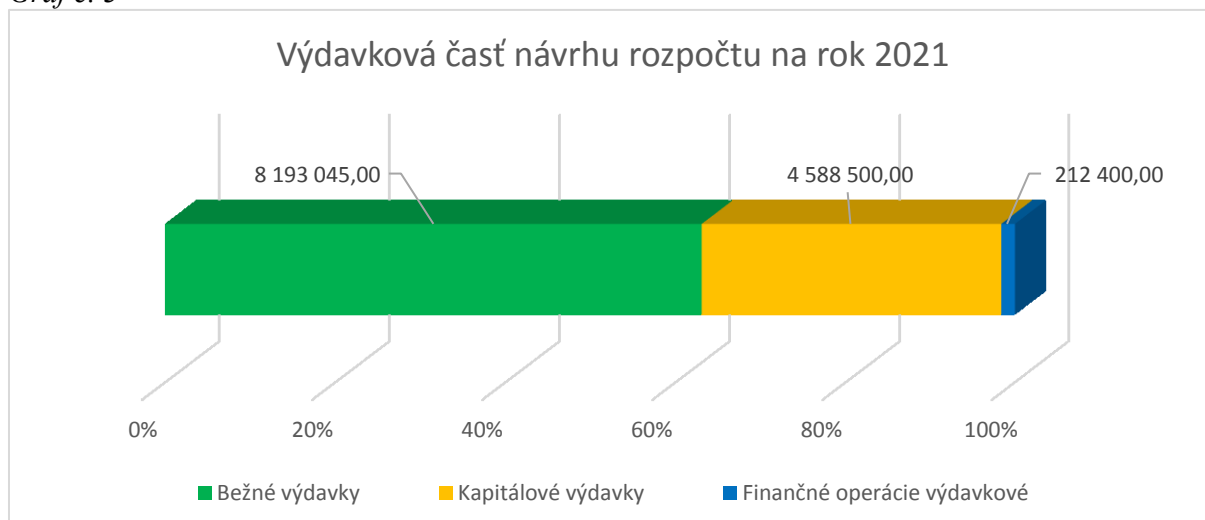
Graf č. 2 Vývoj skutočných príjmov v rokoch 2014 – 2020 a návrh rozpočtu 2021



Návrh rozpočtu z pohľadu stanovenia predpokladaných príjmov zohľadňuje schválené legislatívne zmeny, platné a navrhnuté VZN. Zohľadňuje situáciu v súvislosti s negatívnymi následkami pandémie, ktorá vznikla z dôvodu ochorenia COVID-19 a tým ovplyvňuje aj rozpočet Mesta Krompachy. V porovnaní so schváleným rozpočtom pre rok 2020, návrh bežných príjmov pre rok 2021 je o 65 142,- € vyšší, návrh kapitálových príjmov je nižší o 757 410,- €, príjmy z finančných operácií sú rozpočtované vo vyššom objeme o 224 431,- €.

B.2 VÝDAVKOVÁ ČASŤ ROZPOČTU

Graf č. 3



Rozpočet výdavkov na rok 2021 je navrhovaný v objeme 12 993 945,- €, čo predstavuje pokles o 377 837,- € t. j. o 2,82% oproti schválenému rozpočtu v roku 2020 vo výške 13 371 782,- €.

B.2.1 BEŽNÉ VÝDAVKY

Podľa ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. mesto z rozpočtu bežných výdavkov zabezpečuje výkon samosprávnej pôsobnosti, činnosť rozpočtových organizácií, uhrádza výdavky spojené s nákladmi preneseného výkonu štátnej správy podľa osobitných zákonov, výdavky spojené so správou, údržbou majetku mesta a záväzky mesta.

Rozpočet bežných výdavkov závisí od zdrojov, teda od plnenia bežných príjmov a od grantov a transferov, z ktorých sa zabezpečuje prenesený výkon štátnej správy.

V roku 2021 sú bežné výdavky oproti schválenému rozpočtu 2020 rozpočtované vo vyššej čiastke o 454 379,- € (návrh R 2021 = 8 193 045 €, R 2020 = 7 738 666,- €). Z hľadiska ich vývoja od roku 2014 možno konštatovať medziročný nárast o 6,82 %.

Návrh bežných výdavkov na rok 2021 vyjadrený v percentuálnej miere predstavuje 104,98% vo vzťahu k rozpočtu bežných príjmov.

V návrhu rozpočtu je premietnutá výška tarifných plátov zamestnancov, príplatky a odmeny podľa platných mzdových predpisov a Kolektívnej zmluvy aparátu mestského úradu a tiež mzdové náklady volených predstaviteľov (primátor), ekonomická oblasť (aktivačné práce, chránené dielne, technické služby a pod.) vrátane odvodov za poisťné do poisťovní SP a ZP a z prostriedkov na DDP.

Povinný prídelenie do sociálneho fondu ako aj ďalší prídelenie zamestnávateľa do sociálneho fondu je v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov vo výške 0,6% až 1% zo súhrnu hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu.

Tvorba sociálneho fondu mesta pre rok 2021, 2022, 2023 je vo výške 3% v súlade s Kolektívnou zmluvou zo dňa 29.05.2003.

V súlade s § 4 ods. 5 a § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je návrh rozpočtu výdavkov podrobne spracovaný podľa programov, podprogramov a prvkov vo finančnom vyjadrení. Každý program má stanovený zámer, zodpovednosť; podprogram má stanovený cieľ s príslušným merateľným ukazovateľom.

Navrhované výdavky rozpočtu mesta sú alokované do 14 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy a prvky.

Tabuľka č. 4 Rozpočet bežných výdavkov podľa programov

BEŽNÉ VÝDAVKY		Schválený rozpočet 2020	Návrh rozpočtu		
			2021	2022	2023
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	249 897	440 666	155 543	156 488
Program 2	Propagácia a marketing	24 000	22 350	21 500	21 500
Program 3	Interné služby	56 600	64 760	54 600	54 600
Program 4	Služby občanom	97 198	110 635	107 718	110 477
Program 5	Bezpečnosť, právo a poriadok	477 523	481 960	360 512	371 032
Program 6	Odpadové hospodárstvo	509 770	517 885	517 687	539 404
Program 7	Komunikácie	133 000	117 000	101 000	106 000
Program 8	Vzdelávanie	3 985 875	4 245 925	4 392 959	4 544 711
Program 9	Šport	142 695	150 125	123 311	123 986
Program 10	Kultúra	183 393	163 230	163 915	168 414
Program 11	Prostredie pre život	109 300	97 300	85 000	86 250
Program 12	Sociálna starostlivosť	562 193	553 375	553 503	500 545
Program 13	Bývanie	127 105	128 305	125 405	129 405
Program 14	Administratíva	1 080 117	1 099 529	1 035 261	1 086 538
BEŽNE VÝDAVKY celkom		7 738 666	8 193 045	7 797 914	7 999 350

V rámci programu 1, podprogram 1.2, prvok 1.2.1 Investičné akcie sú rozpočtované bežné výdavky v objeme 286 000,- € (v porovnaní s rokom 2020 viac o 187 829,- €), na realizáciu stavebných projektov:

- oprava Hámor 4. etapa 133 693,- € (z toho schválená dotácia 40 000,- €)
- oprava Hámor 5. etapa 57 900,- € (výmena 16 ks okien)
- obnova pamätníka pri MsÚ 21 108,- € (z toho žiadaná dotácia 8 600,- €)
- výmena okien ZŠ Maurerova 67 590,- € (z toho schválená dotácia 13 000,- €)
- projekt „Zelené obce“ 15 850,- € (z toho dotácia 15 850,-€)

Z prehľadu bežných výdavkov na jednotlivé programy mesto vyčlenilo na oblasť vzdelávania v roku 2021 viac finančných prostriedkov v porovnaní s rokom 2020 v objeme o 260 050,- €.

Z návrhu bežného rozpočtu výdavkov v členení podľa programov je zrejmé, že s poklesom sa uvažuje v programe 2 **Propagácia a marketing**, programe 7 **Komunikácie**, programe 10 **Kultúra**, programe 11 **Prostredie pre život** a programe 12 **Sociálna starostlivosť**.

V návrhu rozpočtu sú vyčlenené finančné prostriedky vo výške 45 000,- € - podprogram 1.5 Podpora združeniam a organizáciám, na poskytnutie bežných dotácií, ktoré mesto môže poskytnúť podľa ustanovení § 7 ods. 2 a 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

Návrh rozpočtu bol spracovaný na základe požiadaviek jednotlivých oddelení mestského úradu, požiadaviek rozpočtových organizácií a žiadostí o poskytnutie dotácií.

B.2.2 KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Rozpočet kapitálových výdavkov je pre rok 2021 rozpočtovaný v objeme 4 588 500,- € (oproti schválenému rozpočtu 2020 menej o 680 091,-€), skutočnosť k 31.12.2020 predstavuje čiastku vo výške 1 106 027,- €.

Financovanie rozvojových investičných programov je zabezpečené z cudzích zdrojov (granty a transfery z jednotlivých operačných programov), z návratných zdrojov financovania a spolufinancovaním zo strany mesta z jeho vlastných zdrojov.

Tabuľka č. 5 Rozpočet kapitálových výdavkov podľa programov

KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY		Schválený rozpočet 2020	Návrh rozpočtu		
			2021	2022	2023
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	5 233 591	4 562 600	638 000	96 000
Program 2	Propagácia a marketing	0	0	0	0
Program 3	Interné služby	10 000	17 000	10 000	0
Program 4	Služby občanom	0	0	0	0
Program 5	Bezpečnosť, právo a poriadok	10 000	8 900	3 900	0
Program 6	Odpadové hospodárstvo	0	0	0	0
Program 7	Komunikácie	0	0	0	0
Program 8	Vzdelávanie	15 000	0	0	0
Program 9	Šport	0	0	0	0
Program 10	Kultúra	0	0	0	0
Program 11	Prostredie pre život	0	0	0	0
Program 12	Sociálna starostlivosť	0	0	0	0
Program 13	Bývanie	0	0	0	0
Program 14	Administratíva	0	0	0	0
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY celkom		5 268 591	4 588 500	651 900	96 000

Z objemu kapitálových výdavkov - program 1 Plánovanie, manažment, kontrola vo výške 4 562 600 € mesto plánuje zabezpečiť realizáciu týchto investičných akcií:

- podzemné kontajnery vo výške 400 000,- €
- kolumbárium na mestskom cintoríne vo výške 10 000,- €
- spracovanie projektových dokumentácií vo výške 150 000,- €
- majetkoprávne vyrovnania vo výške 10 000,- € a zmeny v ÚPN za 12 000,- €
- realizáciu 10 investičných akcií na základe zverejnených výziev, z ktorých objem finančných prostriedkov vo výške 3 280 600,- € je príjmom kapitálového rozpočtu prostredníctvom dotácií zo ŠR. Ostatné vyvolané výdavky vo výške 700 000,- € budú financované z vlastných zdrojov kapitálového rozpočtu.

V rámci programu 3 – Interné služby sú rozpočtované vyššie finančné prostriedky o 7 000,- € v porovnaní so schváleným rozpočtom 2020. Mesto plánuje zabezpečiť v sume 17 000,- €:

- nákup (doplnenie) nových regálov do mestskej knižnice,
- nákup strážneho domčeka pre správcu ihriska,
- leasingová splátka za motorové vozidlo MsÚ (nákup v r. 2020).

Vo výške rozpočtovaných 8 900,- € pre činnosť Mestskej polície Kropachy je zahrnuté:

- nákup strážneho domčeka pre MOPS,
- leasingová splátka za motorové vozidlo MsP (nákup v r. 2019).

B.2.3 VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sú zohľadnené splátky návratných zdrojov financovania, úrokov z úveru, bankové poplatky a daň z úrokov. Návrh rozpočtu 2021 transakcií verejného dlhu vo výške 212 400,- € zohľadňuje:

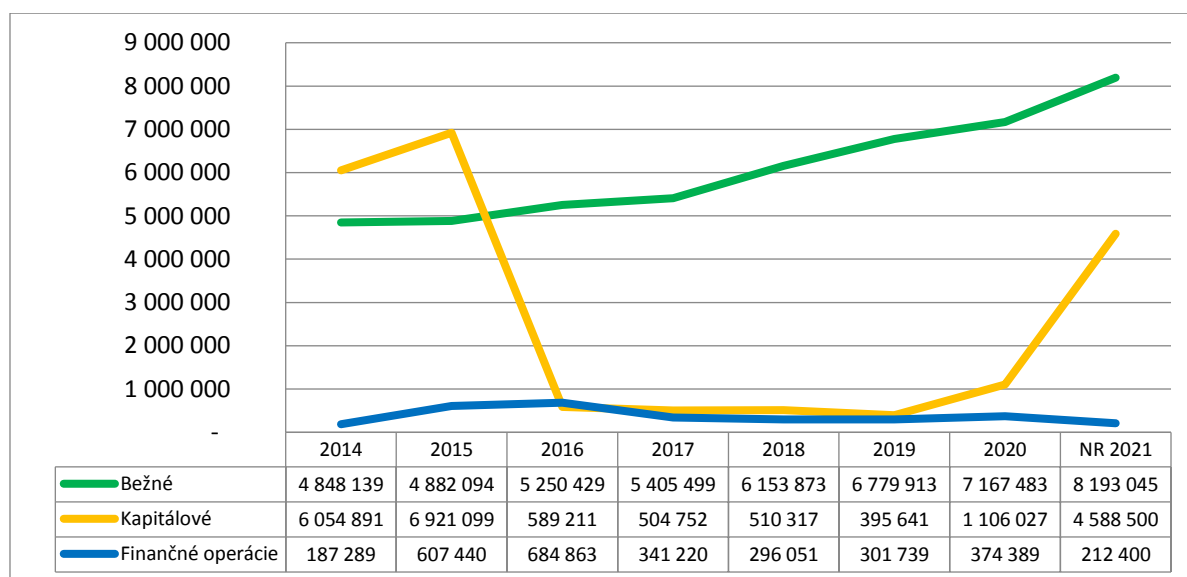
1. úver zo ŠFRB
 - za 15 bytových jednotiek - Námestie slobody vo výške 12 550,- €
 - za 42 bytových jednotiek - Maurerova vo výške 47 400,- €
2. úver zo SLSP, ktorý bude splatený v roku 2021
 - za 42 bytových jednotiek vo výške 22 140,- €
3. úver zo SLSP
 - výstavba HPP (hnedý priem. park) vo výške 43 140,- €
4. krátkodobý úver z VÚB
 - rekonštrukcia komunikácií, chodníkov, parkovísk vo výške 47 170,- €
5. predpokladaná splátka „nového“ úveru vo výške 40 000,- € (na vykrytie schodku KR)

V porovnaní so schváleným rozpočtom 2020 sa predpokladá zníženie finančných operácií o 152 125,- € nakoľko v minulosti mesto rozpočtovalo aj prostriedky zo zábezpeky.

Mesto v návrhu rozpočtu 2021 prostriedky zádržného nerozpočtuje, pričom majú rovnaký charakter ako preddavky.

B.2.4 VÝDAVKOVÁ ČASŤ NÁVRHU ROZPOČTU v porovnaní s vývojom skutočnosti

Graf č. 4 Vývoj *skutočných výdavkov* v rokoch 2014 – 2020 a návrh rozpočtu 2021



C. NÁVRH ROZPOČTU na roky 2022 – 2023

Príjmy a výdavky uvedené v návrhu rozpočtu na roky 2022 a 2023 nie sú podľa § 9 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení záväzné.

Na základe údajov uvedených v tabuľkovej časti konštatujem, že Mesto Krompachy pre rok 2022 navrhuje vyrovnaný rozpočet v objeme 8 713 454,- €, taktiež aj pre rok 2023 je dodržaná vyrovnanosť návrhu rozpočtu v objeme 8 359 190,- €.

D. ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2021 – 2023 a tiež ako programový dokument, ktorý spĺňa základné princípy programového rozpočtovania.

Návrh rozpočtu bol zverejnený zákonným spôsobom - na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta (www.krompachy.sk) v zákonom stanovenej lehote pred jeho prerokovaním.

Po preverení náležitostí a obsahu návrhu viacročného programového rozpočtu na roky 2021 – 2023 konštatujem, že je zostavený v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Návrh rozpočtu bežných príjmov na rok 2021 v porovnaní so schváleným rozpočtom pre rok 2020 predpokladá zníženie vo výške 65 142,- €. Výrazný pokles mesto Krompachy predpokladá v príjmovej časti na položke výnosu dane z príjmov FO až vo výške 8,82 % v porovnaní so schváleným rozpočtom pre rok 2020. Na príjmovej položke granty a transfery zo ŠR je predpokladaný nárast o 9,16 %.

Návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2021 v porovnaní so schváleným rozpočtom pre rok 2020 predpokladá nárast vo výške 454 379,- €; čo predstavuje 5,8 % zvýšenie.

Nepriaznivý predpoklad vývoja bežných príjmov a nárast výdavkov bežného rozpočtu má za následok zostavenie schodkového bežného rozpočtu vo výške 388 616,- €.

Mesto Krompachy predpokladá schodok aj v kapitálovom rozpočte vo výške 932 600,- €.

Z dôvodu zostavenia schodkového bežného rozpočtu a zároveň schodkového kapitálového rozpočtu pre rok 2021 je nevyhnutná dôsledná kontrola plnenia príjmov zo strany mesta a regulované čerpanie výdavkov so zachovaním princípu hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti použitia rozpočtovaných výdavkov.

V súvislosti s nepriaznivým vývojom s COVID 19 odporúčam disciplinovane pristupovať najmä k čerpaniu prostriedkov v zmysle jednotlivých programov, podprogramov a projektov dodržiavaním zásady hospodárnosti, zväziť nevyhnutnosť každého výdavku z rozpočtu mesta.

Odporúčania hlavného kontrolóra mesta zohľadnené v odbornom stanovisku majú odporúčací charakter, nie sú pre právne záväzné i keď sú navrhované na eliminovanie možného budúceho rizika v súvislosti s plnením príjmov a čerpaním výdavkov samosprávy.

Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností odporúčam:

- schváliť Návrh rozpočtu mesta Krompachy na rok 2021,
- zobrať na vedomie Návrh rozpočtu mesta Krompachy na roky 2022 a 2023.

V Krompachoch 16.2.2021

Ing. Marta Legátová
hlavná kontrolórka