

Mesto Leopoldov, Hlohovská cesta 104/2, 920 41 Leopoldov

Materiál na rokovanie mestského zastupiteľstva

Mestské zastupiteľstvo Leopoldov
Dňa 11.12.2017

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na rok 2018

Predkladá:

Ing. Terézia Trnková
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

Spracovateľ:

Ing. Terézia Trnková
hlavná kontrolórka

uznesenie MZ č. dňa

1. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo v Leopoldove po prerokovaní predloženého materiálu:

berie na vedomie

stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na rok 2018.

2. Dôvodová správa

v súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Ing. Terézia Trnková - hlavný kontrolór Mesta Leopoldov

**Stanovisko
hlavnej kontrolórky Mesta Leopoldov
k návrhu rozpočtu mesta na rok 2018**

Podľa § 18f, ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

p r e d k l a d á m

odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Leopoldov na rok 2018 (ďalej len stanovisko).

A.VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2018 – 2020 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2018 (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 „MZ“).

1.Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, konkrétne:

- zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p
- zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.)

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p., na základe mesto vydalo všeobecne záväzné nariadenie k jednotlivým miestnym daniam,
- zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
- zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.
- ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh rozpočtu bol zverejnený v meste obvyklým spôsobom na úradnej tabuli mesta a na webovej stránke mesta, v zákonom stanovenej lehote (**24. 11. 2017**), t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

B. TVORBA A ZÁKLADNÁ CHA EKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p ako viacročný programový rozpočet na roky 2018-2020, t. j. ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta.

Viacročný rozpočet na roky 2018 – 2020 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok 2018 je po jeho schválení MZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

Východiská tvorby rozpočtu

Tvorba návrhu rozpočtu príjmov na rok 2018 je v celkovom objeme 4.367.612 €, predpokladá sa nárast oproti schválenému rozpočtu minulého roka.

Vývoj príjmovej časti rozpočtu (v €):

Rok	Schválený rozpočet príjmov celkove	Skutočnosť naplnenia príjmov celkove	Nárast+/úbytok-
2012	2 045 419	2 490 604	+ 445 185
2013	2 153 611	2 467 655	+ 314 044
2014	2 421 946	2 641 767	+ 219 821
2015	2 463 127	2 755 684	+ 292 557
2016	3 120 053	3 119 875	- 167
2017	3 836 042	3 616 559 *	
2018	4 367 612		

* predpoklad

Vo výdavkovej časti predstavuje na rok 2018 návrh rozpočtu celkový objem 4.367.612 €.

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu (v €):

Rok	Rozpočet výdavkov celkove	Skutočnosť čerpania výdavkov celkove	Nárast+/úbytok-
2012	2 040 286	2 123 888	+ 83 602
2013	2 153 611	2 120 756	- 32 855
2014	2 421 946	2 199 351	- 222 595
2015	2 433 077	2 141 602	- 291 475
2016	3 120 053	2 579 378	- 540 675
2017	3 836 042	3 438 012 *	-
2018	4 367 612		-

* predpoklad

Viacročný rozpočet na roky 2018 – 2020 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. vnútorne členený na:

a) bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky,

b) kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
c) finančné operácie.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2018 – 2020 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov, návratné finančné výpomoci.

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2018 – 2020 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2018 (v €):

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmy celkom (príjmy mesta + príjmy rozpočtovej organizácie)	4 367 612	3 209 813	3 254 744
Výdavky celkom	4 367 612	3 209 813	3 254 744
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	0	0	0

v členení:

Bežný rozpočet (v €):

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Bežné príjmy celkom	3 171 968	3 209 813	3 254 744
Bežné výdavky celkom	2 589 767	3 209 813	3 254 744
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	582 201	0	0

Kapitálový rozpočet (v €):

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Kapitálové príjmy celkom	0	0	0
Kapitálové výdavky celkom	1 669 365	0	0
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	- 1 669 365	0	0

Finančné operácie (v €):

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmové finančné operácie	1 195 644	0	0
Výdavkové finančné operácie	108 480	107 660	72 691
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	+ 1 087 164	0	0

Návrh rozpočtu na rok 2018 je vyrovnaný.

ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2012-2020 (v €):

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť plnenia príjmov celkom
2012	2 045 419	2 490 604
2013	2 153 611	2 467 655
2014	2 421 946	2 541 767
2015	2 463 127	2 755 684
2016	3 120 053	3 119 875
2017	3 836 042	3 616 559 *
2018	4 367 612	x
2019	3 209 813	x
2020	3 254 744	x

* predpoklad

1. BEŽNÉ PRÍJMY

Daňové príjmy sú tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb-podielovej dane zo štátneho rozpočtu, majetkovými daňami a daňami za tovary a služby, t.j. daňami, ktoré mesto vyberie od svojich občanov, a to najmä daň z nehnuteľnosti a poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta, táto skutočnosť sa nemení ani v roku 2018. Daňové príjmy mesta v návrhu rozpočtu tvoria 46,45 % bežných príjmov mesta.

Vývoj daňových príjmov za roky 2012- 2020 (v €):

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2012	1 420 571	1 619 399
2013	1 420 821	1 642 244
2014	1 610 821	1 701 212
2015	1 610 521	1 814 420
2016	1 752 233	1 933 878
2017	1 955 163	2 044 726 *
2018	2 028 865	x
2019	2 028 865	x
2020	2 028 865	x

* predpoklad

Výnos dane je stanovený zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve.

Vývoj výnosu dane z príjmov fyzických osôb (v €):

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2012	710 500	712 627
2013	710 500	745 063
2014	750 500	804 513
2015	750 500	901 636
2016	880 000	1 015 789
2017	1 081 000	1 134 180 *
2018	1 134 180	x
2019	1 134 180	x
2020	1 134 180	x

* predpoklad

Vývoj dane z nehnuteľnosti za roky 2012 – 2020 (v €).

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2012	600 000	755 605
2013	600 000	741 663
2014	720 000	736 918
2015	720 000	746 150
2016	720 000	747 988
2017	720 000	740 000 *
2018	730 000	x
2019	730 000	x
2020	730 000	x

* predpoklad

Vývoj poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady (v €):

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2012	100 000	139 289
2013	100 000	142 715
2014	130 000	147 195
2015	130 000	153 369
2016	140 000	155 626
2017	140 000	155 000 *
2018	150 000	x
2019	150 000	x
2020	150 000	x

* predpoklad

Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami, vlastníctva majetku a z administratívnych poplatkov:

Vývoj nedaňových príjmov (v €):

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2012	189 243	203 669
2013	175 761	215 748
2014	178 250	218 411
2015	179 250	228 365
2016	186 581	253 953
2017	272 798	269 359 *
2018	357 972	x
2019	357 972	x
2020	357 972	x

* predpoklad

Dotácie – v návrhu rozpočtu na rok 2018 sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú poskytované mestu z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií, s ďalším dotáciami zo ŠR, VÚC a iných organizácií v celkovej výške **658 444,- €**.

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov (v €):

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2012	0	154 197
2013	0	972
2014	0	39 619
2015	0	3 353
2016	0	6 161
2017	0	47 405 *
2018	0	x
2019	0	x
2020	0	x

* predpoklad

ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu mesta (v €):

Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť čerpania výdavkov celkom
2012	2 040 286	2 123 888
2013	2 153 611	2 120 756
2014	2 421 946	2 199 351
2015	2 433 077	2 141 602
2016	3 120 053	2 579 378
2017	3 709 719	3 438 012 *
2018	4367 612	x
2019	3 209 813	x
2020	3 254 744	x

* predpoklad

1. BEŽNÉ VÝDAVKY (v €)

Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť čerpania výdavkov celkom
2012	1 633 377	1 349 249
2013	1 688 950	1 703 836
2014	1 872 868	1 773 636
2015	1 918 178	1 843 405
2016	2 140 765	2 108 321
2017	2 371 017	2 469 958 *
2018	2 589 767	x
2019	3 209 813	x
2020	3 254 744	x

*predpoklad

2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY (v €)

Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť čerpania výdavkov celkom
2012	284 647	327 863
2013	354 958	311 977
2014	446 527	318 918
2015	411 700	190 433
2016	868 906	360 686
2017	1 228 320	856 192 *
2018	1 669 365	x
2019	0	x
2020	0	x

*predpoklad

V rozpočte kapitálových výdavkov je zahrnutý výdavok na rekonštrukcie budov a stavieb.

FINANANČNÉ OPERÁCIE

V návrhu rozpočtu príjmových finančných operácií sa počíta:

- so zapojením zostatku fin. prostriedkov z fondu opráv vo výške 0,- €
- so zapojením prevodu z fondov rezerv na kapitálové výdavky vo výške 1.195.644,- €

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sa počíta:

- s nákupom akcií 27.840,- €
- so splátkami úverov ČOV 17.620,- €
- so správou majetku /leasing kopírovacieho stroja/ 820,- €
- so splátkami úverov na 55 bj a 38 bj vo výške 62.800,- €

C. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2018 – 2020 a návrh rozpočtu mesta na rok 2018 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

V Leopoldove 30.11. 2017

Ing. Terézia Trnková
hlavná kontrolórka mesta Leopoldov