

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

Materiál na rokovanie mestského zastupiteľstva

Mestské zastupiteľstvo Leopoldov
Dňa 09.12.2019

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na rok 2020

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 2020.

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 2020

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 2020 (ďalej len stanovisko).

A.VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2020 – 2022 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2020 (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. 2019**), 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 CHARAKTERISTIKA 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 2020-2022, t. j. ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta.

Viacročný rozpočet na roky 2020 – 2022 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok 2020 je po jeho schválení MZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

Východiská tvorby rozpočtu

Tvorba návrhu rozpočtu príjmov na rok 2020 je v celkovom objeme **6 016 356 €**, predpokladá sa nárast oproti schválenému rozpočtu minulého roka o 1 451 282,- €.

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	3 620 181	- 215 861
2018	4 367 112	4 087 458	- 279 654
2019	4 565 074	4 383 432 *	
2020	6 016 356		

* predpoklad

Vo výdavkovej časti predstavuje na rok 2020 návrh rozpočtu celkový objem **6 012 138 €**.

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	3 124 351	- 711 691
2018	4 367 112	3 592 565	- 774 547
2019	4 565 074	4 072 706*	-
2020	6 012 138		-

* predpoklad

Viacročný rozpočet na roky 2020 – 2022 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 2020 – 2022 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 2020 – 2022 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2020 (v €):

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Príjmy celkom (príjmy mesta + príjmy rozpočtovej organizácie)	6 016 356	4 072 247	3 977 293
Výdavky celkom	6 012 138	4 069 274	3 683 141
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	4 218	2 973	294 152

v členení:

Bežný rozpočet (v €):

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Bežné príjmy celkom	3 894 171	3 892 197	3 957 243
Bežné výdavky celkom	3 266 135	3 325 625	3 417 111
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	628 036	566 572	540 132

Kapitálový rozpočet (v €):

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Kapitálové príjmy celkom	0	0	0
Kapitálové výdavky celkom	2 623 435	638 419	162 000
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	- 2 623 435	- 638 419	- 162 000

Finančné operácie (v €):

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Príjmové finančné operácie	2 122 185	180 050	20 050
Výdavkové finančné operácie	122 568	105 230	104 030
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	1 999 617	74 820	- 83 980

Návrh rozpočtu na rok 2020 je zostavený ako prebytkový, prebytok činí 4 218 €.

ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2012-2022 (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	3 620 559
2018	4 367 112	4 087 458
2019	4 565 074	4 383 432*
2020	6 016 356	x
2021	4 072 247	x
2022	3 977 293	

* 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 2020. Daňové príjmy mesta v návrhu rozpočtu tvoria **41,30 % bežných príjmov mesta.** /2 484 948 : 6 016 356/

Vývoj daňových príjmov za roky 2012- 2022 (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	2 083 323
2018	2 028 865	2 240 413

2019	2 290 720	2 393 778 *
2020	2 484 948	x
2021	2 484 948	x
2020	2 484 948	

* 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	1 156 106
2018	1 134 180	1 308 425
2019	1 359 000	1 450 375*
2020	1 460 328	x
2021	1 460 328	x
2022	1 460 328	

* predpoklad

Vývoj dane z nehnuteľnosti za roky 2012 – 2021 (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	751 961
2018	730 000	753 656
2019	753 000	743 000*
2020	803 000	x
2021	803 000	x
2022	803 000	

* 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	159 478
2018	150 000	162 488
2019	163 000	181 100 *
2020	205 000	x
2021	205 000	x
2020	205 000	

* 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	301 319
2018	357 972	410 345
2019	382 779	415 523 *
2020	369 039	x
2021	295 039	x
2022	285 039	

* predpoklad

Transfery, granty a príspevky – v návrhu rozpočtu na rok 2020 sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú poskytované mestu z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií, s ďalšími dotáciami zo ŠR, VÚC a iných organizácií v celkovej výške **878 718,- €**.

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	107 755
2018	0	77 559
2019	0	76 892 *
2020	0	x
2021	0	x
2022	0	

* predpoklad

ROZPOČETVÝDAVKOV

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	4 318 457
2018	4 367 612	3 592 564
2019	4 565 074	4 072 706 *
2020	6 012 138	x
2021	4 069 274	x
2022	3 683 141	

* 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	2 603 069
2018	2 589 767	2 499 899
2019	2 855 197	2 870 675 *
2020	3 266 135	x
2021	3 325 625	x
2022	3 417 111	

*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	1 603 526
2018	1 669 365	976 736
2019	1 574 942	1 067 126 *
2020	2 623 435	x
2021	638 419	
2022	162 000	

*predpoklad

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

FINANANČNÉ OPERÁCIE

V návrhu rozpočtu príjmových finančných operácií sa na rok 2020 počíta:

- so zapojením zostatku fin. prostriedkov z fondu opráv vo výške 0,- €
- so zapojením prevodu z fondov rezerv na kapitálové výdavky vo výške 1 240 135,- €

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sa na rok 2020 počíta:

- s nákupom akcií 30 046,- €
- so splátkami úverov ČOV 23.492,- €
- so správou majetku /leasing kopírovacieho stroja/ 1.750,- €
- so splátkami úverov na 55 bj a 38 bj vo výške 67.230,- €
- IOM 50 €

C. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2020 – 2022 a návrh rozpočtu mesta na rok 2020 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 29.11. 2019

Ing. Terézia Trnková
hlavná kontrolórka mesta Leopoldov