

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

Materiál na rokovanie mestského zastupiteľstva

Mestské zastupiteľstvo Leopoldov
Dňa 07.12.2020

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na rok 2021

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 2021.

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 2021**

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 2021 (ďalej len stanovisko).

A.VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2021 – 2023 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2021 (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 (**20. 11. 2020**), 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 2021-2023, t. j. ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta.

Viacročný rozpočet na roky 2021 – 2023 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok 2021 je po jeho schválení MZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

Východiská tvorby rozpočtu

Tvorba návrhu rozpočtu príjmov na rok 2021 je v celkovom objeme **7.703.143,- €**, predpokladá sa nárast oproti schválenému rozpočtu minulého roka o 1.701.074,- €.

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	4 491 906	- 73 168
2020	6 002 069	4 881 924 *	
2021	7 703 143		

* predpoklad

Vo výdavkovej časti predstavuje na rok 2021 návrh rozpočtu celkový objem **7.703.143,- €**.

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	3 995 649	- 569 426
2020	6 002 069	4 559 699 *	-
2021	7 703 143		-

* predpoklad

Viacročný rozpočet na roky 2021 – 2023 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 2021 – 2023 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 2021 – 2023 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2021 (v €):

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Príjmy celkom (príjmy mesta + príjmy rozpočtovej organizácie)	7 703 143	3 919 451	4 015 170
Výdavky celkom	7 703 143	3 774 501	3 866 696
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	0	144 950	148 474

v členení:

Bežný rozpočet (v €):

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Bežné príjmy celkom	3 869 776	3 899 401	3 995 120
Bežné výdavky celkom	3 616 581	3 547 850	3 638 423
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	253 195	351 551	356 697

Kapitálový rozpočet (v €):

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Kapitálové príjmy celkom	1 405 794	0	0
Kapitálové výdavky celkom	3 936 615	10 000	10 000
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	- 2 530 821	- 10 000	- 10 000

Finančné operácie (v €):

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Príjmové finančné operácie	2 427 573	20 050	20 050
Výdavkové finančné operácie	149 947	216 651	218 273
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	2 277 622	- 196 601	- 198 223

Návrh rozpočtu na rok 2021 je zostavený ako vyrovnaný rozpočet.

ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2012-2023 (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	4 491 906
2020	6 002 069	4 881 924 *
2021	7 703 143	x
2022	3 919 451	x
2023	4 015 170	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 2021. Daňové príjmy mesta v návrhu rozpočtu tvoria **50,24 % bežných príjmov mesta.** /3 869 776 : 7 703 143/

Vývoj daňových príjmov za roky 2012- 2023 (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	2 408 316
2020	2 473 848	2 410 318 *
2021	2 442 832	x
2022	2 448 202	x
2023	2 468 875	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	1 156 106
2018	1 134 180	1 308 425
2019	1 359 000	1 447 382
2020	1 424 228	1 347 040 *
2021	1 367 111	x
2022	1 387 481	x
2023	1 408 154	x

* predpoklad

Vývoj dane z nehnuteľnosti za roky 2012 – 2023 (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	754 681
2020	803 000	803 000 *
2021	815 000	x
2022	804 000	x
2023	804 000	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	159 478
2018	150 000	162 488
2019	163 000	180 091
2020	230 000	235 000 *
2021	244 000	x
2020	240 000	x
2023	240 000	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	301 319
2018	357 972	410 345
2019	382 779	414 481
2020	369 039	357 797 *
2021	277 691	x
2022	277 731	x
2023	277 731	x

* predpoklad

Transféry, granty a príspevky – v návrhu rozpočtu na rok 2021 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 **978 094,- €**.

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	95 741
2020	0	2 239 *
2021	1 405 794	x
2022	0	x
2023	0	x

* 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	3 995 649
2020	6 002 069	4 559 699 *
2021	7 703 143	x
2022	3 774 501	x
2023	3 866 696	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	2 603 069
2018	2 589 767	2 499 899
2019	2 855 197	2 741 713
2020	3 274 066	3 219 316 *
2021	3 616 581	x
2022	3 547 850	x
2023	3 638 423	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	1 603 526
2018	1 669 365	976 736
2019	1 574 942	1 072 461
2020	2 605 435	1 182 151 *
2021	3 936 615	x
2022	10 000	x
2023	10 000	x

*predpoklad

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

FINANČNÉ OPERÁCIE

V návrhu rozpočtu príjmových finančných operácií sa na rok 2021 počíta:

- so zapojením zostatku fin. prostriedkov z fondu opráv vo výške 0,- €
- so zapojením prevodu z fondov rezerv na kapitálové výdavky vo výške 1.668.414,- €

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sa na rok 2021 počíta vo výške celkom 149.947,- € nasledovne:

- s nákupom akcií 12.708,- €
- so splátkami úverov ČOV 10.214,- €
- so správou majetku /leasing kopírovacieho stroja/ 1.750,- €
- so splátkami úverov na 55 bj a 38 bj vo výške 69.058,- €
- IOM 50 €
- so splátkami úveru na novú budovu MsÚ vo výške 47.620,- €
- so splátkou leasingu na kompostovaciu techniku /traktor, vlečka, nakladač, rekultivátor/ vo výške 8.547,-€

C. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2021 – 2023 a návrh rozpočtu mesta na rok 2021 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 27.11. 2020

Ing. Terézia Trnková
hlavná kontrolórka mesta Leopoldov