

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

Materiál na rokovanie mestského zastupiteľstva

Mestské zastupiteľstvo Leopoldov
Dňa 12.12.2022

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na rok 2023

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 2023.

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 2023**

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 2023 (ďalej len stanovisko).

A.VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2023 – 2025 a návrhu rozpočtu mesta na rok 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 „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 (**25. 11. 2022**), 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 2023-2025, t. j. ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta.

Viacročný rozpočet na roky 2023 – 2025 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok 2023 je po jeho schválení MZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

Východiská tvorby rozpočtu

Vo výdavkovej časti rozpočtu nastala súčtová chyba, kedy do výdavkov neboli započítané 2 podprogramy, a to Podprogram 12.7. s kódom zdroja 131 M vo výške 139 609 eur a Podprogram 12.9. Vodozádržné opatrenia vo výške bežných výdavkov 274 eur s kódom zdroja 111 a vo výške kapitálových výdavkov 75 785 eur s kódom zdroja 111. Po identifikovaní a odstránení predmetnej súčtovej chyby predstavujú bežné výdavky celkom 4 303 920 eur a kapitálové výdavky celkom 4 419 300 eur, tj. výdavky celkom 8 930 292 eur (spolu s finančnými operáciami vo výške 1 552 790 eur, ktorých sa súčtová chyba nedotkla). Z uvedeného vyplýva nasledovný rozdiel v príjmoch a výdavkoch rozpočtu:

rozdiel bežných príjmov a bežných výdavkov = 549 952 eur

rozdiel kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov = - 2 102 742 eur

rozdiel celkom = - 215 668 eur

Po úprave bude celkový objem príjmov a výdavkov pre rok 2023 vo výške 8.930.992,- €.

Tvorba návrhu rozpočtu príjmov na rok 2023 je v celkovom objeme 8.930.992,- € predpokladá sa nárast o 1.579.929,- € oproti schválenému rozpočtu minulého roka, ktorý bol v sume 7.350.363,- € .

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	4 918 491	- 1 083 578
2021	7 673 355	5 234 645	- 2 438 710
2022	7 350 363	4 978 578 *	
2023	8 930 292		

* predpoklad

Vo výdavkovej časti predstavuje na rok 2023 návrh rozpočtu celkový objem **8.930.292,- €**.

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	4 121 234	- 1 880 835
2021	7 673 355	4 873 942	- 2 799 413
2022	7 278 724	4 455 076 *	
2023	8 930 292		

* predpoklad

Viacročný rozpočet na roky 2023 – 2025 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 2023 – 2025 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 2023 – 2025 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2023 (v €):

Rozpočtové roky	2023	2024	2025
Príjmy celkom (príjmy mesta + príjmy rozpočtovej organizácie)	8 930 292	4 411 458	4 612 540
Výdavky celkom	8 930 292	4 345 314	4 437 852
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	0	66 144	174 688

v členení:

Bežný rozpočet (v €):

Rozpočtové roky	2023	2024	2025
Bežné príjmy celkom	4 853 872	4 411 458	4 612 540
Bežné výdavky celkom	4 303 920	4 116 494	4 204 720
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	549 952	294 964	407 820

Kapitálový rozpočet (v €):

Rozpočtové roky	2023	2024	2025
Kapitálové príjmy celkom	2 316 558	0	0
Kapitálové výdavky celkom	4 419 300	1 000	3 000
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	- 2 102 742	- 1 000	- 3 000

Finančné operácie (v €):

Rozpočtové roky	2023	2024	2025
Príjmové finančné operácie	1 759 862	0	0
Výdavkové finančné operácie	207 072	227 820	230 132
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	1 552 790	- 227 820	- 230 132

Návrh rozpočtu na rok 2023 je zostavený ako vyrovnaný rozpočet.

ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2012-2025 (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	4 918 491
2021	7 673 355	5 234 645
2022	7 350 363	4 978 578 *

2023	8 930 292	x
2024	4 411 458	x
2025	4 612 540	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 2023. Daňové príjmy mesta v návrhu rozpočtu tvoria **66,14 % bežných príjmov mesta.** /3 067 698 : 4 638 204/

Vývoj daňových príjmov za roky 2012- 2025 (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	2 469 154
2021	2 290 781	2 357 376
2022	2 605 721	2 706 973 *
2023	3 067 698	x
2024	2 925 050	x
2025	3 127 132	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	1 390 898
2021	1 210 095	1 280 689
2022	1 522 935	1 600 772 *
2023	1 880 785	x
2024	1 738 957	x
2025	1 941 039	x

* predpoklad

Vývoj dane z nehnuteľnosti za roky 2012 – 2025 (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	804 048
2021	820 000	808 981
2022	820 000	800 000 *
2023	870 000	x
2024	870 000	x
2025	870 000	

* 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	180 091
2020	230 000	240 790
2021	244 000	248 428
2022	246 000	247 000 *
2023	260 420	x
2024	260 000	x
2025	260 000	

* 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	414 481
2020	369 039	342 458
2021	286 691	302 753
2022	272 959	334 608 *
2023	483 706	x
2024	378 706	x
2025	371 706	x

* predpoklad

Transféry, granty a príspevky – v návrhu rozpočtu na rok 2023 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 **1.114.200,- €**.

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	4 414
2021	1 505 777	18 039
2022	1 700 977	162 121 *
2023	2 316 558	x
2024	0	x
2025	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	4 121 234
2021	7 673 355	4 873 942
2022	7 278 724	4 455 076 *
2023	8 930 292	x
2024	4 345 314	x
2025	4 437 852	

* 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	2 851 588
2021	3 610 061	3 374 549
2022	3 671 536	3 617 813 *
2023	4 303 920	x
2024	4 116 494	x
2025	4 204 720	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	1 111 476
2021	3 913 347	1 349 535
2022	3 390 537	620 444 *
2023	4 419 300	x
2024	1 000	x
2025	3 000	x

*predpoklad

V rozpočte kapitálových výdavkov je zahrnutý výdavok na rekonštrukcie budov a stavieb.
/ Dom sociálnych služieb, Nafukovacia hala, LTC, Detské jasle/

FINANČNÉ OPERÁCIE

V návrhu rozpočtu príjmových finančných operácií sa na rok 2023 počíta:

- so zapojením zostatku fin. prostriedkov z fondu opráv vo výške **0,- €**
- so zapojením prevodu z fondov rezerv na kapitálové výdavky vo výške **1.535.964,- €**
- so zapojením nevyčerpanej dotácie z enviromentálneho fondu **18.803,- €**
- so zapojením nevyčerpanej dotácie LTC **139.609,- €**
- so zapojením poplatku za rozvoj z minulých období **65.486,- €**

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sa na rok 2023 počíta vo výške celkom 207.072,- € nasledovne:

- so splátkami úverov ČOV **10.214,- €**
- so správou majetku /leasing kopírovacieho stroja/ **1.100,- €**
- so splátkami úverov na 55 bj a 38 bj vo výške **72.923,- €**
- so splátkami úveru na novú budovu MsÚ vo výške **114.288,- €**
- so splátkou leasingu na kompostovaciu techniku /traktor, vlečka, nakladač, rekultivátor/
vo výške **8.547,-€**

C. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2023 – 2025 a návrh rozpočtu mesta na rok 2023 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 02.12. 2022

Ing. Terézia Trnková
hlavná kontrolórka mesta Leopoldov

Vo výdavkovej časti rozpočtu nastala súčtová chyba, kedy do výdavkov neboli započítané 2 podprogramy, a to Podprogram 12.7. s kódom zdroja 131M vo výške 139 609 eur a Podprogram 12.9. Vodozádržné opatrenia vo výške bežných výdavkov 274 eur s kódom zdroja 111 a vo výške kapitálových výdavkov 75 785 eur s kódom zdroja 111. Po identifikovaní a odstránení predmetnej súčtovej chyby predstavujú bežné výdavky celkom 4 303 920 eur a kapitálové výdavky celkom 4 419 300 eur, tj. výdavky celkom 8 930 292 eur (spolu s finančnými operáciami vo výške 1 552 790 eur, ktorých sa súčtová chyba nedotkla). Z uvedeného vyplýva nasledovný rozdiel v príjmoch a výdavkoch rozpočtu:

rozdiel bežných príjmov a bežných výdavkov = 549 952 eur

rozdiel kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov = - 2 102 742 eur

rozdiel celkom = - 215 668 eur.

8.714.624 + 215.668 = 8.930.292

Po úprave bude celkový objem príjmov a výdavkov pre 2023 v sume 8.930.229 ,- €