

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

Materiál na rokovanie mestského zastupiteľstva

Mestské zastupiteľstvo Leopoldov
Dňa 11.12.2023

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na rok 2024

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 2024.

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 2024**

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 2024 (ďalej len stanovisko).

A.VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2024 – 2026 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2024 (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. 2023**), 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 2024-2026, t. j. ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta.

Viacročný rozpočet na roky 2024 – 2026 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok 2024 je po jeho schválení MZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

Tvorba návrhu rozpočtu príjmov na rok 2024 je v celkovom objeme **6.824 313,- €** predpokladá sa pokleso 1.980 347,- € oproti schválenému rozpočtu minulého roka, ktorý bol v sume 8.804 660,- €.

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	+ 292557
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	5 013 572	- 2 336 791
2023	8 804660	8 100 365 *	- 704 295
2024	6 824 313		

* predpoklad

Vo výdavkovej časti predstavuje na rok 2024 návrh rozpočtu celkový objem **6.824 313,- €**

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	4 371 368	- 2 907 356
2023	8 840 660	7 985 598 *	- 855 062
2024	6 824 313		

* predpoklad

Viacročný rozpočet na roky 2024 – 2026 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 2024 – 2026 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 2024 – 2026 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2024 (v €):

Rozpočtové roky	2024	2025	2026
Príjmy celkom (príjmy mesta + príjmy rozpočtovej organizácie)	6 824 313	5 130 296	5 291 398
Výdavky celkom	6 824 313	5 077 340	5 078 140
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	0	52 956	213 258

v členení:

Bežný rozpočet (v €):

Rozpočtové roky	2024	2025	2026
Bežné príjmy celkom	5 423 817	5 125 296	5 286 398
Bežné výdavky celkom	5 056 097	4 846 831	4 847 431
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	367 720	278 465	438 967

Kapitálový rozpočet (v €):

Rozpočtové roky	2024	2025	2026
Kapitálové príjmy celkom	981 484	5 000	5 000
Kapitálové výdavky celkom	864 707	22 200	22 200
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	116 777	- 17 000	- 17 200

Finančné operácie (v €):

Rozpočtové roky	2024	2025	2026
Príjmové finančné operácie	419 012	0	0
Výdavkové finančné operácie	908 509	208 509	208 509
Hospodárenie mesta: prebytok rozpočtu/schodok rozpočtu	- 489 497	- 208 509	- 208 509

Návrh rozpočtu na rok 2024 je zostavený ako vyrovnaný rozpočet.

ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2012-2026 (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	5 013 572
2023	8 804 660	8 100 365 *
2024	6 824 313	x
2025	5 130 296	x
2026	5 291 398	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 2024. Daňové príjmy mesta v návrhu rozpočtu tvoria **58,49 % bežných príjmov mesta.** /3 172 237 : 5 423 817/

Vývoj daňových príjmov za roky 2012- 2026 (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	2 688 639
2023	3 067 698	2 854 417 *
2024	3 172 237	x
2025	3 095 831	x
2026	3 252 665	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	1 592 562
2023	1 880 785	1 561 592 *
2024	1 708 769	x
2025	1 780 478	x
2026	1 937 312	x

* predpoklad

Vývoj dane z nehnuteľnosti za roky 2012 – 2026 (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	797 498
2023	870 000	850 000 *
2024	960 000	x
2025	960 000	x
2026	960 000	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	240 790
2021	244 000	248 428
2022	246 000	247 000
2023	260 420	278 000 *
2024	325 761	x
2025	325 761	x
2026	325 761	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	342 458
2021	286 691	302 753
2022	272 959	343 059
2023	483 706	475 232 *
2024	636 117	x
2025	536 117	x
2026	540 385	x

* predpoklad

Transfery, granty a príspevky – v návrhu rozpočtu na rok 2024 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 **1.438.536,- €**.

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	155 020
2023	2 194 107	1 739 243 *
2024	981 484	x
2025	5 000	x
2026	5 000	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	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	8 804 660	7 985 598 *
2024	6 824 313	x
2025	5 077 540	x
2026	5 078 140	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	2 851 588
2021	3 610 061	3 374 549
2022	3 671 536	3 497 502
2023	4 309 611	4 158 403 *
2024	5 056 097	x
2025	4 846 831	x
2026	4 847 431	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	4 287 977	3 619 804 *
2024	864 707	x
2025	22 200	x
2026	22 200	x

*predpoklad

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

Rekonštrukcia a rozšírenie kamerového systému,
Počiatočné výdavky spojené s vybudovaním novej urnovej sekcie na cintoríne,
Dokončenie rekonštrukcie Domu smútku (fasáda),
Nákup prvkov drobnej architektúry, drobného majetku, softvéru,
Spracovanie potrebných projektových dokumentácií,
Záverečné práce súvisiace s prebiehajúcou zmenou ÚPD,
Vybudovanie nových hracích prvkov v novom parku,
Nákup umývačky a kuchynského robota do Materskej školy,
Budovanie sietí na Piešťanskej ulici,
Prípravné práce súvisiace s rekonštrukciou Moyzesovej ulice, Kukučínovej a Dlhej ulice
Vybudovanie chodníka na Štúrovej ulici,
Osvetlenie chodníka pri železničnej trati,
Prípravné práce súvisiace s rekonštrukciou nájomnej bytovky na Gojdičovej ul., Kina Osveta
Nákup vybavenia do Denného stacionára,
Rekonštrukcia LTC,
Vybudovanie dvoch obytných dvorov Nádražná/Štúrova
Výstavba nafukovacej haly – záverečné práce,

FINANČNÉ OPERÁCIE

V návrhu rozpočtu príjmových finančných operácií sa na rok 2024 počíta vo výške celkom 419 012,- € nasledovne:

- so zapojením prevodu z fondov rezerv na kapitálové výdavky vo výške **129 016,- €**
- so zapojením nevyčerpanej dotácie z LTC **174 510,- €**
- so zapojením poplatku za rozvoj z minulých období **65.486,- €**
- so zapojením nevyčerpanej dotácie za havarijný stav **50 000,- €**

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sa na rok 2024 počíta vo výške celkom 908 509,- € nasledovne:

- so splátkou leasingu na kompostovaciu techniku /traktor, vlečka, nakladač, rekultivátor/
vo výške **8.547,-€**
- so splátkami úverov ČOV **10.214,- €**
- so splátkami úveru na novú budovu MsÚ vo výške **114.288,- €**
- so splátkou preklenovacieho úveru vo výške **700 000,- €**
- so splátkami úverov na 55 bj a 38 bj vo výške **75.460,- €**

C. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2024 – 2026 a návrh rozpočtu mesta na rok 2024 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 01.12. 2023

Ing. Terézia Trnková
hlavná kontrolórka mesta Leopoldov