

Materiál na 2. rokovanie  
Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Mederi v roku 2019

**Stanovisko**  
**hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta na rok 2019**  
**vrátane programového rozpočtu mesta na rok 2019 a k viacročnému**  
**rozpočtu vrátane programového rozpočtu na roky 2019-2021**

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo vo Veľkom Mederi

**Berie na vedomie** Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta na rok 2019 vrátane programového rozpočtu mesta na rok 2019 a k viacročnému rozpočtu vrátane programového rozpočtu na roky 2019-2021

**Predkladá :** Mgr. Albert Nagy  
hlavný kontrolór mesta

**Spracoval:** Mgr. Albert Nagy  
hlavný kontrolór mesta

## **S T A N O V I S K O**

### **hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta na rok 2019 vrátane programového rozpočtu na rok 2019 a k viacročnému rozpočtu vrátane programového rozpočtu na roky 2019-2021**

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2019 vrátane programového rozpočtu na rok 2019 a k návrhu viacročného rozpočtu vrátane programového rozpočtu na roky 2019-2021.

#### **A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA**

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 - 2021 a návrhu rozpočtu na rok 2019 (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 „MsZ“).

Pre rok 2019 bol v zmysle platných predpisov vypracovaný programový rozpočet, ktorý je založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a rozloženie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov a podprogramov s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov.

**Návrh rozpočtu vrátane finančných operácií bol zostavený ako vyrovnaný a zároveň napĺňa aj ostatné zákonom stanovené podmienky v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov. Príprava rozpočtu plne rešpektuje povinnosť ustanovenú v § 9 o viacročnom rozpočte ako aj prechodné ustanovenie uvedené v § 21 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa viacročný rozpočet obce alebo vyššieho územného celku na nasledujúce rozpočtové roky zostavuje od roku 2006, počnúc rokom 2007.**

#### **Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu na rok 2019 vrátane programového rozpočtu na rok 2020 a viacročného rozpočtu, vrátane programového rozpočtu na roky 2019 - 2021, ktorý bol vypracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách miestnej a územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

#### **1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu**

##### **1.1. Súlad so všeobecne záväznými predpismi**

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

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene

a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
- zákon č.582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z. n. p.
- zákon 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.
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p.
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
- zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti
- nariadením vlády č. 668/2004 o rozdelení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov

### 1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Veľký Meder

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami mesta:

- VZN č 173/2015 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších novelizácií
- VZN č. 139/2012 O zásadách pridelovania nájomných bytov v meste Veľký Meder
- Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Veľký Meder
- VZN č. 187/2016 O poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Veľký Meder
- VZN č. 35/2012, 172/2015 O nakladaní a hospodárení s majetkom mesta Veľký Meder
- VZN č. 163/2014 O dani z nehnuteľnosti
- ako aj s ostatnými záväznými nariadeniami a predpismi mesta Veľký Meder

### 1.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Veľký Meder

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 04.02.2019 v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred rokovaním MsZ o jeho schválení) v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

## **2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu**

- návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením zo 17. októbra 2018 č. MF/013593/2018-421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy (zverejneným vo Finančnom spravodajcovi č. 22/2018 v znení neskorších opatrení), pričom rozpočtová klasifikácia je záväzná aj pri zostavovaní rozpočtov obcí,

- návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019 až 2021 č. MF/010302/2018-411 (zverejnenej vo Finančnom spravodajcovi č.11/2018).
- funkčná klasifikácia sa použije v zmysle Vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z. z. ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy ( SK COFOG ).

## **B. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU**

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa § 9 ods.1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. na:

- a) **rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2019**
- b) **rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2020**
- c) **rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) - rok 2021.**

Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov mesta najmenej na 3 rozpočtové roky.

Viacročný rozpočet na roky 2020 – 2021 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok.

V súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu na roky 2019 až 2021 č. MF/010302/2018-411, **záväzným rozpočtom je rozpočet na príslušný rozpočtový rok, teda na rok 2019**, pričom rozpočet na nasledujúce dva rozpočtové roky, t.j. na roky 2020 a 2021, je orientačný a bude sa upresňovať v ďalšom rozpočtovom roku.

Príjmy a výdavky rozpočtov **na roky 2020-2021** v zmysle § 9 ods.4 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov teda **nie sú záväzné**.

Navrhovaný viacročný rozpočet na roky 2019-2021 sa v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vnútorne člení na:

- a) **bežný rozpočet, t. j. bežné príjmy a bežné výdavky,**
- b) **kapitálový rozpočet, t. j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky**
- c) **finančné operácie, t. j. príjmové a výdavkové finančné operácie**

Návrh rozpočtu je zostavený v programovej štruktúre. Výdavkovú časť rozpočtu tvorí 14 programov a 74 podprogramov.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2019 – 2021 sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom a fondom EÚ, k zriadeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu, ako aj k rozpočtom iných obcí a k rozpočtu vyššieho územného celku.

Súčasťou viacročného rozpočtu sú podľa § 9 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. aj

údaje podľa osobitného predpisu (Čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti), čo je v zhode s § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z..

V súlade s § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov súčasťou rozpočtu je aj schválený rozpočet verejnej správy na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu verejnej správy za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

### **C. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU**

Na schválenie mestskému zastupiteľstvu je predložený návrh rozpočtu mesta na rok 2019 formou viacročného rozpočtu na roky 2020 a 2021 a návrh viacročného programového rozpočtu mesta na roky 2019 – 2021, ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov mesta, najmenej na tri rozpočtové roky. Obsahuje východiská tvorby rozpočtu, predpokladaný vývoj príjmovej a výdavkovej časti bežného a kapitálového rozpočtu v predložených kvantitatívnych ukazovateľoch podľa programovej štruktúry rozpočtu. Obsahuje jednotlivé programy a podprogramy s ich príslušnými zámermi a cieľmi.

**Návrh celkového rozpočtu mesta vrátane finančných operácií na rok 2019 sa predkladá ako vyrovnaný a rovnako aj návrh na roky 2020 – 2021.**

#### **V nasledujúcich tabuľkách je uvedená sumarizácia návrhu rozpočtu na roky 2019-2021:**

##### **Rozpočet celkom €**

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2018 - odhad</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Príjmy celkom</b>	7 831 895	8 096 860	7 353 215	7 455 835
<b>Výdavky celkom</b>	7 598 343	8 096 860	7 353 215	7 455 835
<b>Hospodárenie mesta + prebytok, - schodok</b>	+233 552	0	0	0

##### **Bežný rozpočet €**

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Bežné príjmy celkom</b>	6 497 279	7 132 900	7 301 549	7 404 169
<b>Bežné výdavky celkom</b>	4 390 507	4 827 591	4 708 877	4 862 175
<b>Hospodárenie mesta + prebytok, - schodok</b>	+ 2 106 772	+ 2 305 309	+2 592 672	+ 2 541 994

##### **Kapitálový rozpočet €**

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Príjmy celkom</b>	73 550	242 704	0	0
<b>Výdavky celkom</b>	982 202	1 084 294	550 000	550 000
<b>Hospodárenie mesta + prebytok, - schodok</b>	- 908 652	- 841 590	- 550 000	- 550 000

## Finančné operácie €

Rozpočtové roky	2018	2019	2020	2021
Príjmy celkom	1 139 808	687 156	15 566	15 566
Výdavky celkom	458 709	442 564	352 427	301 749
Hospodárenie mesta + prebytok, - schodok	681 099	244 592	- 336 861	- 286 183

## Podnikateľská činnosť €

Rozpočtové roky	2018	2019	2020	2021
Podnikateľské príjmy celkom	0	0	0	0
Podnikateľské výdavky celkom	0	0	0	0
Hospodárenie mesta + prebytok, - schodok	0	0	0	0

## Mimorozpočtové zdroje €

Rozpočtové roky	2018	2019	2020	2021
Mimorozpočtové príjmy celkom	121 258	36 100	36 100	36 100
Mimorozpočtové výdavky celkom	1 766 925	1 744 411	1 741 911	1 741 911
Hospodárenie mesta + prebytok, - schodok	- 1 645 667	- 1 708 311	- 1 705 811	- 1 705 811

Návrh rozpočtu mesta vrátane finančných operácií na rok 2019 je zostavený ako vyrovnaný, z toho bežný rozpočet ako prebytkový a kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový, finančné operácie sú rozpočtované ako prebytkové. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prostriedkami rezervného fondu a úverom. Finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov a bankových úverov, sú prebytkové.

## Príjmová časť

### 1. Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2009 – 2021

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Rozpočet príjmov po úprave celkom	Skutočnosť plnenia príjmov celkom	% plnenia
2009	5 648 101	6 866 095	6 956 532	101
2010	7 244 264	6 114 587	5 001 834	82
2011	7 440 213	6 595 086	6 712 732	101
2012	6 300 680	6 583 923	5 609 191	85

<b>2013</b>	5 219 156	6 494 554	6 718 130	103
<b>2014</b>	5 212 238	6 541 801	6 245 313	95
<b>2015</b>	5 781 143	6 865 672	7 056 266	103
<b>2016</b>	5 638 048	6 573 295	7 037 878	107
<b>2017</b>	6 262 369	7 114 981	7 521 272	106
<b>2018</b>	6 567 063	8 209 725	Odhad 7 831 895	95
<b>2019</b>	8 098 860			
<b>2020</b>	7 353 215			
<b>2021</b>	7 455 835			

Z prehľadu rozpočtovaných príjmov vrátane príjmových finančných operácií je zrejmé, že výška skutočných celkových príjmov v roku 2018 (odhadovaných) je nižšia o **377 830 €** oproti rozpočtovaným celkovým príjmom po úprave v roku 2018, čo nie je celkom pozitívne z dôvodu, že ťažiskom pre tento trend sú bežné príjmy. Z hľadiska celkového rozpočtu **nie je relatívne pozitívne**, že v roku 2018 bola celková výška príjmov stanovená **menej pragmaticky**, čo sa v konečnom dôsledku potvrdilo porovnaním rozpočtu a odhadovanej skutočnosti. Znak opatrnosti pri zostavovaní príjmovej časti rozpočtu pred úpravou na rok 2018, sa vlastne potvrdil.

Na rok 2019 je rozpočtovaná **výška celkových príjmov** vyššia o 266 965 € oproti predpokladu v roku 2018, pričom **na tomto zvýšení sa podieľajú kapitálové aj bežné príjmy. Príjmy z finančných operácií ale vykazujú pokles**. Samozrejme by bolo veľmi pozitívne, ak by bolo možné rozpočtovať maximálne možnú výšku kapitálových príjmov, avšak z cudzích zdrojov, čo by znamenalo úspešnosť mesta pri predkladaní projektov.

### 1.1.Vývoj bežných príjmov za roky 2009 – 2021

Rok	Rozpočet bežných príjmov celkom	Rozpočet bežných príjmov po úprave celkom	Skutočnosť plnenia bežných príjmov celkom	% plnenia
<b>2009</b>	4 480 582	4 569 364	4 650 905	101
<b>2010</b>	4 037 632	4 023 977	4 013 038	99
<b>2011</b>	4 432 891	4 295 789	4 504 568	95
<b>2012</b>	4 440 262	4 594 217	4 698 433	102
<b>2013</b>	4 460 196	4 688 787	4 916 252	105
<b>2014</b>	4 752 113	4 766 692	4 719 284	99
<b>2015</b>	4 987 831	5 329 234	5 468 928	103
<b>2016</b>	5 358 148	5 564 997	6 084 309	109
<b>2017</b>	5 779 050	6 030 090	6 471 499	107
<b>2018</b>	6 386 391	6 607 461	Odhad 6 497 279	98
<b>2019</b>	7 132 900			
<b>2020</b>	7 301 549			
<b>2021</b>	7 404 169			

Čo sa týka bežných príjmov, **trend zvyšovania bežných príjmov zostal zachovaný oproti minulým trom rokom**. Odhad skutočného plnenia bežných príjmov v roku 2018 je v porovnaní s rokom 2017 **vyšší o 25 780 € čo je v celku pozitívne**.

V rozpočte na rok 2019 sa uvažuje s výškou bežných príjmov na vyššej úrovni, ako je odhadovaná výška skutočného plnenia v roku 2018 resp. uvažuje sa s nárastom, a to o **635 621 €**, čo je **celkom pozitívne**. Optimizmom nás naplňa len ten fakt, že trend nie je opačný resp. neočakávame znižovanie celkovej výšky bežných príjmov.

Z môjho pohľadu je tento rozpočet bežných príjmov realistický, sleduje potvrdený vývoj, **vychádza z možností mesta**, rešpektuje overené a zaužívané zásady a postupy, ktorého skladba je konštruktívna. **Zásada opatrnosti a obozretnosti, ktorá je zrejmá z rozpočtu bežných príjmov, je veľmi opodstatnená** hlavne vo väzbe na prípadné riziko neplnenia príjmov z podielových daní, nedofinancovanie niektorých kompetencií samosprávy zo strany štátu čo predstavuje aj určité riziko z pohľadu naplnenia bežných príjmov.

### 1.1.1 Vývoj daňových príjmov za roky 2009-2021

Rok	Rozpočet daňových príjmov celkom	Upravený rozpočet daňových príjmov celkom	Skutočnosť plnenia daňových príjmov celkom	% plnenia
2009	2 721 797		2 670 739	98
2010	2 362 285		2 347 969	99,3
2011	2 646 430		2 727 430	97,3
2012	2 793 246		2 783 605	99
2013	2 768 500	2 784 577	2 862 225	103
2014	2 959 500	2 968 930	3 010 346	101
2015	3 081 494	-	3 251 117	106
2016	3 335 183	-	3 659 094	109
2017	3 539 903	3 673 313	3 852 617	105
2018	4 025 862	4 053 072	Odhad 4 019 672	99
2019	4 392 274			
2020	4 450 512			
2021	4 462 132			

Daňové príjmy sú tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb – podielové dane zo štátneho rozpočtu, majetkovými 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 vždy tvorili najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta. Táto skutočnosť sa nemení ani v roku 2019. Daňové príjmy mesta v návrhu rozpočtu tvoria 61,76 % z bežných príjmov mesta. V roku 2018 by to bolo 62,41 %. (Odhad)



### 1.1.2 Prehľad vývoja podielových daní:

Rok	Rozpočet podielových daní celkom	Upravený rozpočet podielových daní celkom	Skutočnosť plnenia podielových daní celkom	% plnenia
2009	1 960 494		1 872 149	95
2010	1 527 995		1 530 490	101
2011	1 937 130	1 878 332	1 861 161	96
2012	1 935 000		1 839 151	95
2013	1 788 000	1 802 850	1 933 261	107
2014	1 839 151	1 933 261	2 021 132	105
2015	2 155 494		2 238 645	104
2016	2 306 183		2 513 895	109
2017	2 473 703		2 709 728	109
2018	2 903 162	2 930 372	Odhad 2 930 372	100
2019	3 228 574			
2020	3 286 812			
2021	3 498 432			

Významným príjmom rozpočtu je podiel na výnose dane z príjmov fyzických osôb poukazovaný územnej samospráve zo štátneho rozpočtu. Podielové dane predstavujú v rozpočte mesta základný zdroj bežných výdavkov. Mesto z tejto čiastky financuje výdavky na výkon originálnych kompetencií, ktorými sú aj kompetencie na úseku školstva, t.j. materské školy, základné školy – príspevok na stravu, základná umelecká škola, školské jedálne, centrum voľného času, výdavky na ŠKD, ŠJ, dotácie pre ZŠ a v sociálnej sfére opatrovateľská služba. Z týchto zdrojov sú tiež financované i kompetencie, ktorých výkon mestu vyplýva z ďalších právnych noriem. Ide o prevod podielových daní do rozpočtu mesta, ktoré by mali byť prevedené do rozpočtu mesta v zmysle zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení dane z príjmov územnej samospráve.

K vývoju podielových daní by som uviedol, že samotný trend nárastu výšky podielových daní v celoslovenskom meradle sa v primeranej miere odzrkadľuje aj v našom meste .

Pokles obyvateľov od roku 2009 sa v určitej miere prejavuje v podielových daniach. Treba poznamenať, že mnohé úlohy a služby, ktoré musí mesto zabezpečovať, musia byť zabezpečené rovnako aj pri nižšom resp. zníženom počte obyvateľov.

Na rok 2014 tento výnos dane z príjmov fyzických osôb pre samosprávy podľa zákona č. 564/2004 Z. z. predstavoval 64,5 %.

Na rok 2015 tento výnos dane z príjmov fyzických osôb pre samosprávy podľa zákona č. 564/2004 Z. z. predstavoval 65,7 %.

Na rok 2016 tento výnos dane z príjmov fyzických osôb pre samosprávy podľa zákona č. 564/2004 Z. z. predstavuje 68,5 % - 2 366 749 Eur. Výnos dane sa pre rok 2016 predpokladá pre mestá a obce vyšší ako v roku 2015.

Na rok 2017 tento výnos dane z príjmov fyzických osôb pre samosprávy podľa zákona č. 564/2004 Z. z. predstavuje 70,0 % - 2 473 703 Eur. Výnos dane sa pre rok 2017 predpokladá pre mestá a obce vyšší ako v roku 2016.

Na rok 2018 tento výnos dane z príjmov fyzických osôb pre samosprávy podľa zákona č. 564/2004 Z. z. predstavuje 70,0 % - 2 930 372 Eur. Výnos dane sa pre rok 2018 predpokladá pre mestá a obce vyšší ako v roku 2017.

Na rok 2019 tento výnos dane z príjmov fyzických osôb pre samosprávy podľa zákona č. 564/2004 Z. z. predstavuje 70,0 % - 3 228 574 Eur. Výnos dane sa pre rok 2019 predpokladá pre mestá a obce vyšší ako v roku 2018.

Je zrejmé, že aj z dôvodu poklesu počtu obyvateľov mesto nemôže mať skutočne citelný a evidentný prospech z celoštátneho pozitívneho trendu zvyšovania podielových daní, ako to majú iné mestá a obce.

S vyššie uvedenou skutočnosťou je nevyhnutné počítať z pohľadu „Vis maior“ a uvažovať s týmto faktom hlavne vo výhľadových a koncepčných materiáloch mesta, ktoré majú dopad na rozpočet.

### **1.1.3 Prehľad vývoja príjmov z dane z nehnuteľností**

Rok	Rozpočet dane z nehnuteľností celkom	Skutočnosť plnenia dane z nehnuteľností celkom	% plnenia
2009	424 882	424 882	100
2010	434 800	464 318	107
2011	434 800	471 427	108
2012	440 000	499 719	113,5
2013	530 000	527 340	99
2014	530 000	582 214	110
2015	530 000	586 438	111
2016	560 000	587 636	104
2017	565 000	582 056	103
2018	565 000	Odhad 565 000	100
2019	600 000		
2020	600 000		
2021	600 000		

Pokles dane z nehnuteľnosti na základe odhadovanej skutočnosti v roku 2018 (odhad) oproti roku 2017 predstavoval **17 056 €**, čo je **veľmi negatívne** už len z dôvodu, že mestské zastupiteľstvo na rok 2018 nezvyšovalo dane, teda **ten negatívny trend môže byť dôsledkom menej efektívnej správy daní kde samozrejme hrá svoju úlohu aj nárast neplatičov ako aj neefektívne vymáhanie daňových nedoplatkov bývalým exekútorským úradom v Dunajskej Strede. (Opatrenie v tomto smere uvádzam na inom mieste). Túto skutočnosť bude potrebné v budúcnosti riešiť razantnejšie.** Čo sa týka samotného rozpočtu na rok 2018, výška dane z nehnuteľnosti bola odhadovaná správne. Na rok 2019 je rozpočtovaný príjem dane z

nehnutelnosti na vyššej úrovni o **35 000 €** v porovnaní s odhadom na rok 2018. **Odporúčam vyvinúť maximálne úsilie z dôvodu vymoženía čo najvyššej čiastky z balíka tzv. starých nedoplatkov a samozrejme efektívnou správou tejto dane predchádzať nárastu tzv. nových nedoplatkov z predpisov resp. vyrubenia v roku 2019.** Efektívna správa daní a efektívne vymáhanie nedoplatkov by mohlo predstavovať určitú **rezervu príjmov v rozpočte.**

Výnos dane z nehnuteľností v návrhu rozpočtu vychádza zo schváleného rozpočtu roku 2018. Výnos ostatných miestnych daní (daň za psa, za nevýherné hracie automaty, za predajné automaty, daň za užívanie verejného priestranstva je navrhnutý na vyššej úrovni schváleného rozpočtu roku 2018. Návrh rozpočtu príjmov počíta, vzhľadom na skutočné predpokladané plnenie výnosu dane z ubytovania za rok 2018 s návrhom rozpočtu na rok 2019 z tejto dane nárast o **5 tis €**. Výber poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad pre rok 2018 (Odhad) bude ppne o **40 tis €** nižší ako bolo plánované, napriek tomu sa v rozpočte príjmov uvažuje o náraste týchto príjmov. Mesto si kladie za cieľ z dosiahnutých výnosov pokrývať náklady na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu, čo sa mu však za uplynulé roky darilo iba čiastočne. **V tomto smere bola vykonaná analýza skutočných nákladov na odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu s cieľom následného zníženia týchto nákladov a zvýšenia hospodárnosti, efektivity a účinnosti vykonávania tejto služby.**

Za najambicióznejší cieľ mesta v oblasti daní pre rok 2019 považujem snahu znížiť daňové pohľadávky. Naplnenie tohto cieľa je pre mesto dôležité, aj keď výsledky minulých rokov tento trend viac-menej zaznamenávajú. Ak sa nepodarí nájsť nástroj na vymáhanie daňových pohľadávok a na ich následné znižovanie a z tohto titulu napĺňanie daňových príjmov, výsledkom bude len realita v podobe zvýšenia daní pre fyzické a právnické osoby bez dopadu na tých, ktorí si svoje daňové povinnosti neplnia.

#### **1.1.4 Prehľad vývoja príjmov za komunálny odpad a drobný stavebný odpad**

Rok	Rozpočet na komunálny odpad celkom	Skutočnosť plnenia rozpočtu na komunálny odpad celkom	% plnenia
2009	232 357	232 357	100
2010	240 000	240 451	100
2011	240 000	242 729	101
2012	240 000	248 700	103
2013	260 000	202 413	77
2014	260 000	194 444	74
2015	210 000	213 593	102
2016	260 000	246 850	94
2017	263 500	248 639	94
2018	260 000	Odhad 220 000	85
2019	260 000		
2020	260 000		
2021	260 000		

Z prehľadu zostavenia rozpočtu poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad na rok 2019 je zrejmé, že výška poplatku sa rozpočtuje na rok 2019 rovnako ako v roku 2018.

**V roku 2018 bude odhadovaný skutočný výber tohto poplatku v porovnaní s rokom 2017 na nižšej úrovni o 28 639 €.** Z dôvodu, že medzi počtom obyvateľov a vyrubenými poplatkami za komunálny odpad je priamo úmerný vzťah, stagnácia resp. znižovanie príjmu z tohto poplatku je logickým vyústením znižovania prípadne stagnácie počtu obyvateľov ako aj **nízka disciplinovanosť obyvateľov pri úhradách poplatku za komunálny odpad**. Momentálne v tomto smere predpokladám za reálnejšie číslo sumu 240 tis € oproti plánovanej sume 260 tis. €.

**Zvyšovanie výberu týchto poplatkov nevidím reálne, preto nebude možné pri týchto poplatkoch uvažovať ani o miernej rozpočtovej rezerve, naopak, rizikové vidím ešte aj naplnenie týchto rozpočtovaných príjmov v roku 2018 z dôvodu zlej finančnej situácie časti obyvateľstva (nárast neplatičov), neustáleho zhoršovania tejto skutočnosti napriek zvyšovaniu intenzity vymáhania nedoplatkov.** Z pohľadu participácie na rozpočte ide o nosné príjmy bežného rozpočtu.

U administratívnych poplatkov a platieb ide najmä o:

- správne poplatky, ktoré sú vyberané v zmysle platných právnych predpisov – sú rozpočtované vo výške **94 tis. €**

### **1.1.5 Prehľad vývoja príjmov z dane z ubytovania**

Rok	Rozpočet dane z ubytovania celkom	Skutočnosť plnenia rozpočtu dane z ubytovania celkom	% plnenia
2009	89 000	67 852	76
2010	145 000	89 845	62
2011	89 000	138 471	155
2012	160 000	182 020	113
2013	170 000	184 826	108
2014	170 000	190 881	112
2015	170 000	201 715	117
2016	200 000	298 000	149
2017	230 000	302 103	131
2018	290 000	Odhad 295 000	102
2019	295 000		
2020	295 000		
2021	295 000		

## 1.2 Vývoj nedaňových príjmov

Rok	Rozpočet nedaňových príjmov celkom	Upravený rozpočet nedaňových príjmov celkom	Skutočnosť plnenia rozpočtu nedaňových príjmov celkom	% plnenia
2009	658 534	787 983	718 956	91
2010	359 707	398 272	402 930	101,1
2011	555 677	570 177	654 896	114,8
2012	482 850	513 854	573 913	111,7
2013	500 039	559 074	647 638	116
2014	477 829	497 629	536 768	108
2015	471 464	665 125	665 920	100
2016	661 670	667 784	782 691	117
2017	663 730	680 977	810 424	119
2018	745 703	820 294	Odhad 772 726	94
2019	809 670			
2020	812 320			
2021	803 320			

Tieto príjmy sú tvorené z príjmov z vlastníctva majetku, z administratívnych poplatkov, úrokov a výnosov z vkladov, z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb, z iných nedaňových príjmov. Do príjmov z vlastníctva majetku patria príjmy z nájomného.

U nedaňových príjmov, t.j. príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku, príjmov z administratívnych a iných poplatkov, sa uvažuje so zvyšovaním týchto príjmov oproti predpokladu z roku 2018 a snahou je zvýšenie trendu plnenia týchto príjmov oproti predchádzajúcimi rozpočtovými rokmi.

U príjmov z vlastníctva majetku upozorňujem na skutočnosť, že za uplynulé roky dochádzalo k ich miernemu zvýšeniu. Tento trend bol zaznamenaný na príjmovej strane rozpočtu. Tieto príjmy napriek tomu už v súčasnosti nestačia a v budúcnosti nebudú stačiť ani na opravy a udržiavanie majetku vo vlastníctve mesta, a vôbec sa nedá uvažovať s možnosťou, že by z týchto príjmov (cez dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu) mohlo byť financované jeho zhodnocovanie.

V prípade nedaňových príjmov boli posledné roky mimoriadne úspešné z pohľadu plnenia rozpočtu. V rokoch 2015 bola skutočnosť oproti predchádzajúcemu roku vyššia o 129 152 €. Skutočnosť na rok 2016 je už vyššia o 117 000 € v porovnaní so skutočnosťou roku 2015. Skutočnosť na rok 2017 je už vyššia o 27 733 € v porovnaní so skutočnosťou roku 2016. **Odhad týchto príjmov za rok 2018 sa javí o 37 698 € nižší ako v predchádzajúcom roku.!** Na rok 2019 je rozpočet stanovený v týchto príjmoch s minimálnym nárastom zhruba o 37 tis. € vyššie od odhadovanej skutočnosti na rok 2018.

## Dotácie/Transfery

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú poskytované mestu z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií s ďalšími dotáciami zo ŠR a účelovými dotáciami z rozpočtov obcí v celkovej rozpočtovanej výške 1 905 956 €. Z tejto sumy sú plánované transfery v rámci verejnej správy vo výške 1 883 808 €. Prevažnú časť tvorí transfer na prenesené kompetencie v oblasti školstva vo výške 1 526 988 €. Plánovaný príjem je o niečo nižší, nakoľko ani v minulosti tieto dotácie zo strany štátu neboli splnené na 100%.

### 1.3 Vývoj kapitálových príjmov

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov celkom	Upravený rozpočet kapitálových príjmov celkom	Skutočnosť plnenia rozpočtu kapitálových príjmov celkom	% plnenia
2009	925 403	1 954 615	1 986 301	101
2010	1 984 218	946 180	58 807	6
2011	1 364 540	794 040	873 507	110
2012	968 236	990 736	59 923	6
2013	8 500	554 350	578 893	104
2014	0	601 243	584 882	97
2015	0	125 449	197 132	157
2016	0	325 454	378 660	116
2017	0	195 111	192 068	98
2018	25 635	42 935	Odhad 73 550	171
2019	242 704			
2020	0			
2021	0			

Mesto v návrhu rozpočtu rozpočtuje plnenie kapitálových príjmov v dvojnásobnej výške oproti predpokladu roku 2018. Rozpočet vlastných kapitálových príjmov súvisí s plánom predaja kapitálových aktív a so schopnosťou ho zrealizovať v plánovanej vecnej i finančnej štruktúre. Toto sa mestu v minulosti nedarilo, nevykonával sa predaj prebytočného majetku mesta. **Tu by som odporúčal vykonať súpis takéhoto majetku kde sú viazané výdavkové finančné prostriedky, rozhodnúť o ich ďalšom využívaní pre mesto po revitalizácii alebo ich odpredať a takto získané prostriedky využiť na eventuality nákup nehnuteľností pre mesto alebo tieto finančné prostriedky presunúť na investície pomocou ktorých by mesto dokázalo zvýšiť príjmy v rozpočte.**

Z uvedeného dôvodu **odporúčam v oblasti kapitálových príjmov sa zamerať práve na využívanie externých zdrojov a hľadať spôsoby prezentovania úspešných projektov. Rovnako odporúčam spracovávať každoročne vhodnou formou prehľad predložených projektov v hodnotovom vyjadrení a rovnako prehľad úspešných projektov, čo môže byť aj motivačným a zároveň hodnotiacim prvkom pri využívaní**

eurofondov resp. iných externých zdrojov ( napr. nadácie, fondy).

## Výdavková časť

### 2. Vývoj výdavkovej časti rozpočtu za roky 2009 – 2021 (€)

Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Upravený rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť plnenia rozpočtu výdavkov celkom	% plnenia
2009	7 040 588	6 866 095	5 109 178	74
2010	7 244 264	6 114 587	5 001 831	82
2011	7 145 286	6 386 028	6 232 521	97
2012	5 885 306	6 168 549	5 364 035	87
2013	5 217 722	6 493 120	6 357 316	98
2014	5 212 238	6 539 801	6 229 113	95
2015	4 429 985	5 509 607	5 213 961	95
2016	5 638 048	6 573 295	6 308 384	95
2017	6 262 369	7 114 981	7 521 272	106
2018	6 567 063	8 209 725	Odhad 7 598 242	92
2019	8 098 860			
2020	7 353 215			
2021	7 455 835			

### 2.1 Vývoj bežných výdavkov (€)

Rok	Rozpočet bežných výdavkov celkom	Upravený rozpočet bežných výdavkov celkom	Skutočnosť plnenia rozpočtu bežných výdavkov celkom	% plnenia
2009	3 462 740	3 501 908	3 425 337	98
2010	3 118 100	3 269 878	3 085 563	94
2011	3 220 524	3 222 086	3 232 121	100
2012	3 433 357	3 218 949	3 396 247	105
2013	3 061 311	3 422 707	3 347 843	97
2014	3 245 336	3 279 501	3 219 890	98
2015	3 416 590	3 706 888	3 501 881	94
2016	3 483 475	3 736 940	3 567 236	95
2017	3 865 779	4 060 723	4 011 792	99
2018	4 286 794	4 554 075	Odhad 4 390 407	96
2019	4 827 591			
2020	4 708 877			
2021	4 862 175			



V predpoklade roku 2018 predstavuje nárast bežných výdavkov oproti skutočnosti roku 2017 378 tis. €. Na rok 2019 sa rozpočtuje nárast približne o 368 tis. € oproti predpokladu roku 2018. Z porovnania rozpočtu rokov 2018/2017 v percentuálnom vyjadrení vyplýva, že pokles bežných príjmov predstavuje - **0,99** %, ale nárast bežných výdavkov predstavuje + **1,09** %, čo znamená, že plánujeme resp. rozpočtujeme s o niečo vyšším tempom nárast výdavkov, ako je očakávaný stav príjmov v roku 2018, **čo nie je celkom pozitívny trend z hľadiska rezervy** (ukazuje sa tu o niečo užší manévrovací priestor pri zvyšovaní bežných príjmov pri zabezpečení potrebných výdavkov v porovnaní s predchádzajúcim rozpočtovým rokom).

V roku 2019 sa uvažuje so zvýšením rozpočtu bežných výdavkov cca o **437 084 €** oproti schválenému predpokladanému rozpočtu výdavkov roku 2018. V roku 2019 sa uvažuje s nárastom rozpočtu výdavkov na platy zamestnancov mesta.

## 2.2 Vývoj mzdových výdavkov (€)

Rok	Rozpočet mzdových výdavkov celkom	Upravený rozpočet mzdových výdavkov celkom	Skutočnosť plnenia rozpočtu mzdových výdavkov celkom	% plnenia
2009	1 196 757		1 138 976	95
2010	1 157 673		1 102 094	95
2011	1 102 094		1 086 553	98
2012	959 138		973 399	101
2013	954 096		973 717	102
2014	1 012 489		1 069 620	105
2015	1 117 854	1 187 952	1 170 415	98
2016	1 157 758	1 251 132	1 220 613	97
2017	1 413 297	1 468 068	1 489 168	101
2018	1 548 012	1 612 175	Odhad 1 596 902	99
2019	1 797 882			
2020	1 864 125			
2021	1 889 600			

V oblasti osobných výdavkov je v súlade s platnou organizačnou štruktúrou zapracovaný legislatívny vplyv súvisiaci s platovými postupmi, odchodmi zamestnancov do dôchodku a valorizáciou tarifných platov v súlade s Nariadením vlády SR č 388/2018 Z. z. Osobné výdavky zohľadňujú predpokladané legislatívne zvýšenie minimálnej mzdy, ktoré bude riešené v rámci zmien rozpočtu roku 2019. Zamestnancom v štátnej a verejnej správe sa zvyšujú platy v roku 2019 o desať percent a v roku 2020 taktiež o desať percent na základe nariadenia Vlády SR.



### 2.3 Vývoj prevádzkových výdavkov (tovary a služby)

	Skutoč. 2017	Návrh rozpočet 2018	Uprav. rozpočet 2018	Odhad rozpočet 2018	Návrh rozpočet 2019	Návrh rozpočet t 2020	Návrh rozpočet 2021
<b>631- Cestovné náhrady</b>	2 070	3 859	4 318	<b>3 933</b>	<b>3 828</b>	3 580	3 580
<b>632- Energie, voda a komunik.</b>	140 297	148 450	142 539	<b>138 164</b>	<b>141 673</b>	141 896	143 761
<b>633- Materiál</b>	159 404	199 191	209 661	<b>185 136</b>	<b>185 515</b>	180 751	199 811
<b>634- Dopravné</b>	11 248	13 232	13 792	<b>13 372</b>	<b>12 046</b>	12 515	12 625
<b>635-Údržba</b>	426 161	378 427	463 795	<b>439 538</b>	<b>393 857</b>	396 981	448 247
<b>636- Nájomné na prenájom</b>	26 526	23 147	32 789	<b>32 034</b>	<b>26 197</b>	24 207	24 207
<b>637-Služby</b>	758 604	876 112	945 319	<b>875 587</b>	<b>1 040 944</b>	883 194	923 949

Výdavky na tovary a služby sú naplánované na **1 804 060 €**. Oproti predpokladanému odhadu prevádzkových výdavkov schváleného a upraveného rozpočtu roku 2018 ide o zvýšenie týchto výdavkov o **116 296 €, čo hodnotím menej pozitívne**.

Zvýšené výdavky oproti predpokladu na rok 2018 sú naplánované na rok 2019 na, 637 – služby, 633 – materiál (skoro na rovnakej úrovni ako predpoklad 2018) , 632 – energie a naopak k zníženiu prichádza u položkách 634 – dopravné , 636 – nájomné, 631 – cestovné, 635 – údržba.

### 2.4 Vývoj kapitálových výdavkov (€)

Rok	Rozpočet kapitálových výdavkov celkom	Upravený rozpočet kapitálových výdavkov celkom	Skutočnosť plnenia rozpočtu kapitálových výdavkov celkom	% plnenia
<b>2009</b>	925 403	2 208 892	636 903	29
<b>2010</b>	2 726 623	1 705 659	652 551	38
<b>2011</b>	2 649 309	1 888 489	1 587 870	84
<b>2012</b>	1 360 656	1 411 957	620 637	44
<b>2013</b>	715 125	1 091 045	1 086 231	99
<b>2014</b>	446 625	1 450 496	1 150 751	79
<b>2015</b>	709 623	776 584	760 382	94
<b>2016</b>	448 325	862 249	709 013	82
<b>2017</b>	586 545	1 171 091	984 555	84
<b>2018</b>	327 852	1 495 203	Odhad 982 202	66
<b>2019</b>	1 084 294			

<b>2020</b>	550 000			
<b>2021</b>	550 000			

Mesto počíta s krytím kapitálových výdavkov z prebytku bežného rozpočtu a z návratných zdrojov financovania a prostriedkami z rezervného fondu. V tejto súvislosti je potrebné upozorniť na dve riziká:

1. Prebytok bežného rozpočtu ako zdroj krytia kapitálových výdavkov je veľmi problematický a závisí od hospodárenia mesta, odporúčam racionalizovať spotrebu mesta, šetriť výdavky a zabezpečiť plynulé plnenie vlastných daňových a nedaňových príjmov.
2. Vzhľadom aj k skutočnosti že mesto bude dosahovať prebytkový bežný rozpočet a finančná kondícia mesta je na veľmi dobrej úrovni, **prijatie ďalších úverov bude potrebné napriek týmto skutočnostiam vždy poriadne zvážiť**. V budúcnosti odporúčam využívať možnosti ďalšieho úverového alebo obdobného zaťaženia mesta iba vo **vyslovene najnutnejších a najpotrebnejších** investičných prípadoch.

Výška odhadovaných kapitálových výdavkov na rok 2019 predstavuje sumu **1 084 294 €**, z čoho celú položku tvoria výdavky súvisiace realizáciou nových investícií a výdavky súvisiace s realizáciou nových stavieb z (vlastných zdrojov, dotácie, úveru a z rezervného fondu).

**K realizovaniu rozvojových programov plánovaných z vlastných zdrojov odporúčam pristúpiť až po zrealizovaní výhľadu príjmov, nakoľko bežný rozpočet je tak exaktne (dôsledne, presne) nastavený, že by neustál financovanie všetkých plánovaných úloh kapitálového rozpočtu.**

## **2.5 Finančné operácie (€)**

Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu mesta, avšak v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu. Prostredníctvom finančných operácií v príjmovej časti sa vykonávajú prevody z peňažných fondov, čerpanie návratných zdrojov financovania prípadne predaj majetkových účastí. Prostredníctvom finančných operácií vo výdavkovej časti sa vykonáva splácanie istín, realizácie účasti na majetku, poskytovanie návratných finančných výpomocí.

## **Projekt RIS.SAM**

S účinnosťou od 01.01.2014 sú obce povinné poskytovať MF SR potrebné údaje o svojom hospodárení na účely zostavenia návrhu rozpočtu verejnej správy, návrhu štátneho záverečného účtu a návrhu súhrnnej výročnej správy SR. Tieto údaje poskytujú obce prostredníctvom rozpočtového informačného systému pre samosprávu RIS.SAM v správe MF. Tieto povinnosti obce sú riešené v § 12 ods. 4 a § 21d zákona č. 583/2004 Z. z. v rámci novely, ktorá bola zverejnená v zbierke zákonov pod číslom 426/2013 Z. z.

V tejto súvislosti považujem za dôležité **upozorniť** na novelizované znenie § 14 Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia zákona č. 583/2004 Z. z. v zmysle ktorého po termíne 31. august príslušného roka je možné vykonávať len také zmeny

rozpočtu, ktorými sa nezvýši schodok rozpočtu obce. V tomto kontexte je potrebné spomenúť aj Európsky systém účtov ESA 1995, ktorý slúži pre systematický a detailný popis ekonomiky resp. výsledku hospodárenia obce prostredníctvom kalkulačky na výpočet výsledku hospodárenia v metodike ESA 95 (vykonávaná mesačne).

### **Stanovisko k stavu a vývoju dlhu mesta, k záväzkom po lehote splatnosti**

Národná rada SR sa dňa 8. decembra 2011 uzniesla na ústavnom zákone č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti. Ústavný zákon nadobudol účinnosť 1. marca 2012 s výnimkou ustanovení Čl. 6 ods.3 a 4, ktoré nadobúdajú účinnosť 1.januára 2015. V zmysle Čl. 6 ods. 3 citovaného ústavného zákona ak celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku dosiahne 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a viac, obec alebo vyšší územný celok sú povinní zaplatiť pokutu, ktorú ukladá ministerstvo financií, a to vo výške 5 % z rozdielu medzi celkovou sumou dlhu a 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Povinnosť uplatňovať ustanovenie odseku 3 sa neuplatní počas 24 mesiacov počnúc prvým dňom nasledujúcim po dni, v ktorom sa uskutočnilo ustanovujúce zasadnutie mestského zastupiteľstva alebo zastupiteľstva vyššieho územného celku, ak nebola vo voľbách ako nový starosta, nový primátor alebo nový predseda územného celku zvolená tá istá osoba, ako v predchádzajúcom volebnom období.

V nadväznosti na tento ústavný zákon bol novelizovaný zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý nadobudol účinnosť 1.1.2014, ale niektoré články nadobúdajú účinnosť 1.1.2015 a 1.1.2017. Novelou okrem sa okrem iného sprísnilo pravidlá používania návratných zdrojov financovania, podmienky zadlžovania obcí a zaviedli sa nové povinnosti pre hlavného kontrolóra.

Hlavný kontrolór je od 01.01.2015 povinný sledovať počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu, pričom už **dosiahnutie hranice celkového dlhu 50 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **je povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.**

### **Čo sa týka celkovej sumy úverovej zadlženosti mesta, jej výška je nasledovná:**

K 31.12.2018 malo mesto prijatých celkom 10 úverov. Z toho 4 úvery boli prijaté zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytov. Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítajú záväzky z úveru poskytnutého zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za nájomné byty. Do celkovej sumy dlhu mesta sa ďalej nezapočítavajú aj záväzky z úverov prijatých na zabezpečenie pred financovania realizácie projektov v sume nenávratného finančného príspevku. Dňa 29.5.2018 Mesto Veľký Meder uzatvorilo so spoločnosťou Tatra banka, a.s. Zmluvu o splátkovom úvere č. S00625/2018 na financovanie investičných potrieb mesta v sume 700 000 Eur (úroková sadzba: 1M EURIBOR+0,45% p.a.). Do

31.12.2018 úver bol čerpaný do výšky 459 357,67 Eur, na základe dodatku č. 1 zostatok úveru mesto môže čerpať do apríla 2019.

Na základe §17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z. z. môže mesto na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak: - celková suma dlhu mesta neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a - suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z rozpočtu iného subjektu VS, prostriedky poskytnuté z EÚ a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu. Obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Mesto k 31.12.2018 dosiahne stav komerčných úverov započítavajúcich sa do úverovej zadlženosti podľa §17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z. vo výške 1 512 724 €, t.j. **23,50 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (2017), pričom percentuálny podiel ročných splátok na skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (2017) bude vo výške **5,40 %**.

### **Výsledok hospodárenia**

Navrhovaný rozpočet mesta na rok 2019 vrátane finančných operácií je zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zároveň možno konštatovať, že je splnená aj požiadavka memoranda stabilizovať výdavky územnej samosprávy alebo vytvorenia prebytku rozpočtu na konci roka pri celkovej bilancii príjmov a výdavkov.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový – plánovaný prebytok je vo výške **+ 596 998 €**.

Kapitálový rozpočet ako schodkový – plánovaný schodok je vo výške **- 841 590 €**.

Finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov, sú prebytkové, a to vo výške **244 592 €**.

Plány mesta dosiahnuť prebytok bežného rozpočtu hodnotím pozitívne, pokladám za dôležité upozorniť aj na ambície v roku 2018 (čo sa týkalo naplánovanej výšky prebytku rozpočtu), ktoré sa nepodarilo naplniť aj keď iba o cca. **6 tis. €** v porovnaní s upraveným rozpočtom roku 2018 (odhad). Prognóza na rok 2019 v príjmoch bežného rozpočtu vyzerá byť optimistická a s veľkou pravdepodobnosťou by mali byť plánované bežné príjmy prekročené. To isté platí aj pre načrtnutý vývoj v rozpočtoch na roky 2020 až 2021 kde dosiahnutie vyšších prebytkov bežného rozpočtu nepredpokladám za nedosiahnuteľný cieľ.

### **Stanovisko k vývoju a k výške pohľadávok mesta**

**Podotýkam, že v roku 2018 bola samotná agenda vymáhania nedoplatkov spravovaná skutočne zvýšeným a výraznejším spôsobom ako v predchádzajúcom**

**období** ( je zrejmé, že výška vymožennej dane exekučnou činnosťou by mohla byť výrazne vyššia v porovnaní s dobrovoľnou úhradou nedoplatkov). Táto skutočnosť by sa v roku 2019 obdobne ako v roku 2018 mala zmeniť aj vďaka uskutočnenej zmene exekútorskej kancelárie, nakoľko so stávajúcou ex. kanceláriou spolupráca nevykazovala očakávaný efekt. V tomto prípade bol daný návrh na okresný súd na zmenu exekútora a všetky nové prípady sa už priebežne odovzdávajú novej exekučnej kancelárii.

Ako ďalšie z prijatých opatrení mesto spolupracuje so spoločnosťou Eras-Data Pro s.r.o v súvislosti s realizáciou procesov konsolidácie údajov agendového systému vo väzbe na integračnú platformu SmartMap, kde už boli priebežne predložené výsledky validačných a verifikačných procesov agendových údajov mesta, ktoré preukázali na nevyhnutnosť jednoznačnej adresno-lokalizačnej konsolidácie agendového systému mesta.

**Odporúčam naďalej mimoriadne sa sústrediť na efektívne vymáhanie nedoplatkov a rovnako odporúčam vyvinúť maximálne úsilie pri práci s pohľadávkami s cieľom zabrániť reťazeniu nových vznikajúcich nedoplatkov resp. pohľadávok a tým sa aktívne podieľať na naplnení rozpočtovaných príjmov v roku 2019. Z pohľadu rozvojových programov mesta považujem vymáhanie nedoplatkov resp. pohľadávok za mimoriadne dôležité práve z dôvodu zabezpečenia reálnych zdrojov na ich financovanie.**

Aj na základe vyššie uvedených údajov považujem reálne zdroje financovania prípadných ďalších rozvojových programov priamo závislé od nových zdrojov príjmu, ako aj od výšky vymožených nedoplatkov.

## **Zhodnotenie návrhu hospodárenia mesta na základe viacročného rozpočtu.**

### **PROGRAMOVÝ ROZPOČET.**

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 4 ods.5 „ Rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len "program obce"). Rozpočet vyššieho územného celku obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude vyšší územný celok realizovať z výdavkov rozpočtu vyššieho územného celku (ďalej len "program vyššieho územného celku", ukladá samosprávam, počnúc rozpočtom na rok 2009 , uplatňovanie moderných metód tvorby rozpočtu a nových nástrojov rozpočtového procesu zameraných na plnenie stanovených cieľov za podmienok efektívneho, hospodárneho a účinného vynakladania finančných zdrojov, ktoré má mesto k dispozícii - tzv. programové rozpočtovanie.

Programový rozpočet je systém založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a alokovanie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov. Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2019, viacročného rozpočtu na roky 2020 až 2021 je aj Programový rozpočet mesta Veľký Meder na rok 2019 a na roky 2020 - 2021. Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2020 - 2021 v zmysle § 9 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.

z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov nie sú záväzné.

## ZÁVER

Návrh rozpočtu mesta Veľký Meder na rok 2019 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2020 - 2021 je vypracovaný 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 a Nariadením vlády č. 668/2004 o rozdelení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy.

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.

Návrh programového rozpočtu na rok 2019 a roky 2020 - 2021 bol vypracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný dňa 04.02.2019, spôsobom obvyklým (úradná tabuľa,) v zákonom stanovenej lehote, t.j. viac ako 15 dní pred rokovaním MsZ o jeho schválení v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

**Pri schvaľovaní rozpočtu musia všetky dodatočne uplatnené poslanecké návrhy obsahovať informáciu o zdroji na krytie výdavkov týchto návrhov a súvis so zámermi a cieľmi mesta.**

Na základe uvedených skutočností

### **odporúčam**

**mestskému zastupiteľstvu vo Veľkom Mederi predložený návrh rozpočtu na rok 2019 schváliť**

**Návrh viacročného rozpočtu mesta Veľký Meder na roky 2020 - 2021**

**a**

**návrh programového rozpočtu na rok 2019 a roky 2020 – 2021**

**zobrať na vedomie**

Vo Veľkom Mederi, dňa 15.02.2019

Mgr. Albert Nagy  
hlavný kontrolór mesta