

ODBORNÉ STANOVISKO
HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ROZPOČTU MESTA SPIŠSKÉ
VLACHY NA ROK 2021

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Dôvodová správa
2. Návrh na uznesenie
3. Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2021

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa § 18f ods. 1 písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a zároveň § 34 ods. 2 písm. a/ Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy vypracuje hlavná kontrolórka odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve.

Zhodnotenie doterajšieho stavu:

- predložené podľa vyššie uvedených predpisov

Zdôvodnenie novej úpravy:

- žiadne

Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:

- žiaden

Dopad na personálne náklady:

- žiadne

Potreba úpravy predpisovej základne mesta:

- nie

Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:

- nie

Variantné riešenia:

- žiadne

Riešenie odporúčane spracovateľom:

-

NÁVRH NA UZNESENIE

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

I. berie na vedomie

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2021

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2021 - 2023 (ďalej len „stanovisko“).

A. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2023 a návrhu programového rozpočtu na roky 2021 – 2023. Posudzovaná bola zákonnosť, ako aj metodická správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Legislatívnymi východiskami zostavenia rozpočtu sú zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Mesto Spišské Vlachy má prijatý interný predpis – Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy, ktoré upravujú rozpočtový proces a boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 205/VIII/2020 zo dňa 30.06.2020.

Podľa § 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Rozpočet obce vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce. Podľa § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, viacročný rozpočet je strednodobý nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci jej pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potreby obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

Návrh rozpočtu bol v súlade s ust. § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení zverejnený na úradnej tabuli a webovom sídle mesta Spišské Vlachy (www.spisskevlachy.sk) dňa **14.12.2020** („dňom vyvesenia návrhu začína plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej môžu fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na obecnom úrade.“).

B. VÝCHODISKA TVORBY ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s ust. § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v členení na :

- a) rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok – rok 2021,
- b) rozpočet mesta na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2022,
- c) rozpočet mesta na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b – 2023.

V súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je rozpočet mesta vnútorne členený na :

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet“),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet“),
- c) finančné operácie.

Rozpočet na rozpočtový rok 2021 bude po jeho schválení mestských zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter a ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

C. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Rozpočet celkom:

Rozpočtový rok	2020	2021	2022	2023
Príjmy spolu	5 205 936	5 735 712	5 734 712	5 734 712
Výdavky spolu	5 205 936	5 735 712		
Rozdiel príjmov a výdavkov	0	0		

Celková suma predpokladaných príjmov v roku 2021, t. j. 5 735 712 € pozostáva z celkových príjmov mesta (5 644 712 €) a vlastných príjmov rozpočtových organizácii mesta (91 000 €). Rovnako celkové predpokladané výdavky vo výške 5 735 712 € tvoria výdavky mesta (3 350 722 €) a výdavky rozpočtových organizácii mesta (2 384 990 €).

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtový rok	2020	2021	2022	2023
Bežné príjmy	3 685 455	3 850 181	3 850 181	3 850 181
Bežné výdavky	3 579 895	3 770 846	3 770 846	3 770 846
Rozdiel príjmov a výdavkov	105 560	79 335		

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtový rok	2020	2021	2022	2023
Príjmy spolu	1 520 481	1 670 481	1 670 481	1 670 481
Výdavky spolu	1 537 981	1 789 481	1 789 481	1 789 481
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 17 500	- 119 000		

Finančné operácie:

Rozpočtový rok	2020	2021	2022	2023
Príjmy spolu	0	215 050	214 050	214 050
Výdavky spolu	88 060	175 385	175 385	175 385
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 88 060	39 665		

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2021 je zostavený ako vyrovnaný. Návrh bežného rozpočtu je zostavený ako prebytkový, pričom v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, sa prebytok bežného rozpočtu použije na krytie schodku kapitálového rozpočtu. Schodok kapitálového rozpočtu možno kryť aj návratnými zdrojmi financovania.

Rozpočet bežných príjmov

Rozpočtový rok	2019	2020	2021
Bežné príjmy	3 427 601	3 813 455	3 850 191

Celkové bežné príjmy rozpočtované pre rok 2021 sú v porovnaní s rozpočtovanými príjmami za rok 2020 vyššie o 36 736 €.

Návrh rozpočtu na rok 2021 v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 očakáva nižší príjem z dane zo závislej činnosti o 4 940 €. Zároveň však došlo v priebehu roka 2020 k úprave rozpočtu príjmov zo závislej činnosti, ktorých očakávaná skutočnosť naplnenia je o 114 402 € nižšia než výška v zmysle schváleného rozpočtu. Pri rozpočte príjmov z miestnych daní sa počíta so zvýšením o 9 398 € oproti očakávanej skutočnosti v roku 2020 (zvýšenie o 34 700 € v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020, kde ešte nebolo celkom zohľadnené zvýšenie príjmov v dôsledku schválenia nových sadzieb miestnych daní). Mierne zvýšenie príjmov je rozpočtované aj v rámci administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb, najmä v dôsledku zvýšenia príjmov z poplatkov za opatrovateľskú službu.

Vývoj bežných príjmov:

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov v €	Skutočnosť naplnenia bežných príjmov v €
2015	2 549 380	2 753 641
2016	2 764 496	2 832 936
2017	2 714 223	3 052 725
2018	3 015 133	3 146 432
2019	3 427 601	3 728 946
2020	3 813 455	3 789 008*

* predpokladaná skutočnosť naplnenia bežných príjmov

Rozpočet bežných výdavkov

Rozpočtový rok	2018	2019	2020	2021
Bežné výdavky	2 981 674	3 271 296	3 579 895	3 770 846

Vývoj bežných výdavkov (bez transferov – školstvo):

Rok	Schválený rozpočet bežných výdavkov v €	Skutočnosť naplnenia bežných výdavkov v €
2015	885 505	872 994
2016	1 037 262	1 038 002
2017	1 103 057	1 175 379
2018	1 171 730	1 173 964
2019	1 349 634	1 439 093
2020	1 405 130	1 629 842*

* predpokladaná skutočnosť naplnenia bežných výdavkov

Bežné výdavky sú rozpočtované v jednotlivých programoch.

Rozpočet kapitálových príjmov

Mesto Spišské Vlachy má pre rok 2021 rozpočtovaný kapitálový príjem vo výške 150 000 € z predaj nehnuteľného majetku mesta - pozemkov, taktiež dotáciu z Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR vo výške 282 072 € určenú na realizáciu projektu „Budovanie prvkov zelenej infraštruktúry v meste Spišské Vlachy“ a dotáciu z Ministerstva vnútra SR vo výške 1 238 409 €, ktorá je určená na realizáciu projektu „Novostavba materskej školy v meste Spišské Vlachy“.

Rozpočtový rok	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	2021
Kapitálové príjmy	1 520 481	278 544	1 670 481

Rozpočet kapitálových výdavkov

Rozpočtový rok	2017	2018	2019	2020	2021
Kapitálové výdavky	72 400	94 300	366 792	1 527 981	1 789 481

Z predloženého návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2021 vyplýva, že mesto v uvedenom roku predpokladá kapitálové výdavky vo výške 1 789 481 €, z toho suma vo výške 4 000 € je určená na územný plán, suma 10 000 € na realizáciu spevnených plôch, suma 30 000 € je určená na kolumbárium, ďalej suma vo výške 282 072 € je určená na rekonštrukciu a modernizáciu Rudol'ovej záhrady. Suma 40 000 € je určená na rozvoj infraštruktúry v lokalite Zahura a 110 000 € je určených na modernizáciu mostov. Rozpočtovaný je aj kapitálový výdavok vo výške 60 000 € určený na modernizáciu Železničnej ulice a výdavok vo výške 1 238 409 € určený na výstavbu materskej školy.

Rozpočet finančných operácií

Návrh rozpočtu príjmových finančných operácií na rok 2021 počíta so zapojením finančných prostriedkov z municipálneho úveru vo výške 200 000 € a 15 000 € z univerzálneho úveru – kontokorent.

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií na rok 2021 sú upravené splátky návratných zdrojov financovania a to „Splácanie úveru terminovaného“ (78 060 €), „Splácanie úveru municipálneho“ (86 600 €) a „ŠFRB“ (10 700 €).

Vývoj výdavkových finančných operácií:

Rok	Schválený rozpočet v €	Skutočnosť v €
2015	86 760	190 121
2016	100 484	280 702
2017	89 406	88 730
2018	88 200	114 580
2019	88 120	89 215
2020	88 060	225 403*
2021	175 385	

* predpokladaná skutočnosť naplnenia výdavkových finančných operácií

D. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Navrhovaný rozpočet na rok 2021 je zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový – plánovaný prebytok je vo výške **79 335 €** (v roku 2020 bol rozpočtovaný prebytok vo výške **105 560 €**).

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške **-119 000 €** (v roku 2020 bol rozpočtovaný schodok vo výške **-17 500 €**).

E. PROGRAMOVÝ ROZPOČET

V súlade s § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je rozpočet zostavený v programovej štruktúre. Navrhované výdavky rozpočtu mesta Spišské Vlachy sú alokované do 15 programov.

Komentár k jednotlivým programom a podprogramom je veľmi stručný a všeobecný, bolo by vhodné, aby bol podrobnejší a konkrétnejší ohľadom použitia rozpočtovaných finančných prostriedkov.

1. Plánovanie, manažment, kontrola

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	25 446	29 631	21 273	32 976	43 173	28 097

V programe Plánovanie, manažment, kontrola došlo k výraznému zníženiu rozpočtovaných finančných prostriedkov oproti roku 2020 o 15 076 €. Ide najmä o zníženie výdavkov v podprograme 1.2 Plánovanie, v rámci ktorého sú rozpočtované výdavky určené najmä na vypracovanie geometrických plánov.

2. Propagácia a marketing

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	6 260 €	6 440	11 312	11 247	16 691	11 886

V porovnaní s rokom 2020 došlo v programe 2 Propagácia a marketing k zníženiu rozpočtovaných finančných prostriedkov o 4 805 € (podprogram 2.3 Medzinárodná spolupráca zníženie o 4 600 €).

3. Interné služby

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	56 323	68 033	38 256	57 505	52 852	56 551

V porovnaní s rokom 2020 došlo v programe 3 Interné služby k zvýšeniu rozpočtovaných finančných prostriedkov o 3 699 € (zvýšenie výdavkov v podprograme 3.1 Činnosť volených orgánov samosprávy a 3.3 Právne služby).

4. Služby občanom

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	17 326	16 407	68 737	72 013	87 436	156 824

Podstatný nárast výdavkov je plánovaný v rámci programu 4 Služby občanom. V podprograme 4.2 Cintorínske a pohrebné služby je rozpočtovaný kapitálový výdavok vo výške 30 000 € na výstavbu kolumbária. Taktiež v podprograme 4.3 Stavebné oddelenie je rozpočtovaný kapitálový výdavok vo výške 40 000 €.

5. Bezpečnosť

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	16 496	21 552	71 095	28 555	80 505	49 232

V programe Bezpečnosť došlo k výraznému zníženiu rozpočtovaných finančných prostriedkov v porovnaní s rokom 2020 o 31 273 €. Zníženie výdavkov nastalo predovšetkým v podprograme 5.4 MOPS, v rámci ktorého sú rozpočtované výdavky nižšie o 25 917 € oproti výdavkom v roku 2020.

6. Odpadové hospodárstvo

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	91 728	93 430	91 507	105 322	106 322	102 400

7. Komunikácie

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	19 050	50 500	47 802	17 802	18 502	197 502

V rámci podprogramu 7.1 Správa a údržba komunikácií v sú v rozpočte naplánované rozsiahle kapitálové výdavky spolu vo výške 170 000 €.

8. Vzdelávanie

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	1 819 167	1 708 497	2 193 869	2 327 645	3 582 213	3 822 495

Zvýšenie výdavkov v programe vzdelávanie je spôsobené okrem iného aj zriadením Základnej umeleckej školy, pre ktorú sú plánované výdavky vo výške 142 112 €.

9. Šport

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	25 988	34 515	41 963	80 211	73 549	63 549

10. Kultúra

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	68 921	77 658	78 882	91 542	70 220	74 669

11. Prostredie pre život

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	135 492	163 716	141 375	443 672	443 767	456 143

12. Bývanie

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	12 555	9 959	11 072	9 441	6 077	7 305

13. Sociálne služby

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	57 270	60 310	80 340	85 113	74 354	87 116

Zvýšenie plánovaných výdavkov v porovnaní s predchádzajúcim rokom nastalo v podprograme 13.3 Opatrovateľská služba, a to o 10 606 €.

14. Administratíva

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	241 858	252 269	250 741	302 711	313 715	329 213

15. Splácanie istín a úverov

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	2021 v €
Rozpočet	170 484	153 306	130 450	108 060	108 560	202 110

F. ZÁVER:

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2021 – 2023 a tiež ako programový dokument, ktorý spĺňa základné princípy programového rozpočtovania.

Návrh rozpočtu bol zverejnený zákonným spôsobom – na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta dňa 14.12.2020, t. j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schvaľovaním) v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Po preverení náležitostí a obsahu návrhu viacročného programového rozpočtu na roky 2021 – 2023 konštatujem, že je zostavený v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností odporúčam schváliť Návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2021 a zobrať na vedomie Návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2022 a 2023.

V Spišských Vlachoch dňa 21.12.2020

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy