

ODBORNÉ STANOVISKO
HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ROZPOČTU MESTA SPIŠSKÉ
VLACHY NA ROK 2020

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 2020

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 2020

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 2020 - 2022 (ďalej len „stanovisko“).

A. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2022 a návrhu programového rozpočtu na roky 2020 – 2022. 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, ktorý upravuje rozpočtový proces. *V rozpore s čl. 5 uvedených zásad mesto Spišské Vlachy dlhodobo neplní povinnosť vypracovať záväzný rozpočtový harmonogram, ktorým by sa následne riadil celý rozpočtový proces.*

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 potrieb 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 dňa 11.11.2019 („pred schválením je rozpočet obce zverejnený na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť“).

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 2020,
- b) rozpočet mesta na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2021,
- c) rozpočet mesta na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b – 2022.

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 2020 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	2019	2020	2021	2022
Príjmy spolu	3 773 815	5 205 936	5 205 936	5 205 936
Výdavky spolu	3 773 815	5 205 936		
Rozdiel príjmov a výdavkov	0	0		

Celková suma predpokladaných príjmov v roku 2020, t. j. 5 205 936 € pozostáva z celkových príjmov mesta (5 077 936 €) a príjmov rozpočtových organizácií mesta (128 000 €). Rovnako celkové predpokladané výdavky vo výške 5 205 936 € tvoria výdavky mesta (3 021 171 €) a výdavky rozpočtových organizácií mesta (2 184 765 €).

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtový rok	2019	2020	2021	2022
Bežné príjmy	3 427 601	3 685 455	3 427 601	3 427 601
Bežné výdavky	3 271 296	3 579 895		
Rozdiel príjmov a výdavkov	156 305	105 560		

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtový rok	2019	2020	2021	2022
Príjmy spolu	282 072	1 520 481		
Výdavky spolu	414 399	1 537 981		
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 132 327	- 17 500		

Finančné operácie:

Rozpočtový rok	2019	2020	2021	2022
Príjmy spolu	64 142	0		
Výdavky spolu	88 120	88 060		
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 23 978	- 88 060		

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2020 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.

Rozpočet bežných príjmov

Rozpočtový rok	2019	2020	2021	2022
Bežné príjmy	3 427 601	3 685 455		

Celkové bežné príjmy rozpočtované pre rok 2020 sú v porovnaní s rozpočtovanými príjmami za rok 2019 vyššie o 257 854 €.

Návrh rozpočtu na rok 2020 v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 počíta s nárastom príjmov z dane zo závislej činnosti o 57 500 €. Vzhľadom na navrhované zvýšenie miestnych daní sa počíta v rámci rozpočtu príjmov z miestnych daní s vyšším príjmom v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019, a to o 5 555 €. Uvedené zvýšenie však neodzrkadľuje reálne zvýšenie príjmov, ku ktorému by malo dôjsť v prípade schválenia sadzieb miestnych daní, tak ako sú upravené v zverejnenom návrhu VZN. Pokles príjmov sa očakáva v prípade príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku a administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb.

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	3 612 922*

* predpokladaná skutočnosť naplnenia bežných príjmov

Rozpočet bežných výdavkov

Rozpočtový rok	2017	2018	2019	2020
Bežné výdavky	2 552 417	2 981 674	3 271 296	3 579 895

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	1 478 283*

* predpokladaná skutočnosť naplnenia bežných výdavkov

Bežné výdavky sú rozpočtované v jednotlivých programoch.

Rozpočet kapitálových príjmov

Mesto Spišské Vlachy má rozpočtovanú 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“.

Rozpočet kapitálových výdavkov

Rozpočtový rok	2016	2017	2018	2019	2020
Kapitálové výdavky (bez škôl)	16 450	72 400	94 300	366 792	1 527 981

Z predloženého návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2020 vyplýva, že mesto v uvedenom roku predpokladá kapitálové výdavky vo výške 1 527 981 €, z toho suma vo výške 5 000 € je určená na rekonštrukciu a modernizáciu hasičskej zbrojnice, ďalej suma vo výške 282 072 € je určená na rekonštrukciu a modernizáciu Rudolfovej záhrady, suma 2 500 € na prípravnú a projektovú dokumentáciu pre vyhladkovú vežu. Rozpočtovaný kapitálový výdavok vo výške 1 238 409 € je určený na výstavbu materskej školy.

Rozpočet finančných operácií

Návrh rozpočtu príjmových finančných operácií na rok 2020 nepočíta so zapojením finančných prostriedkov.

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií na rok 2020 sú upravené splátky návratných zdrojov financovania a to „Splácanie úveru terminovaného“ (78 060 €) a „ŠFRB“ (10 000 €).

Mesto Spišské Vlachy v roku 2020 počíta s krytím výdavkových finančných operácií (t. j. splátok návratných zdrojov financovania) z prebytku bežného rozpočtu.

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	88 174*

* predpokladaná skutočnosť naplnenia výdavkových finančných operácií

D. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Navrhovaný rozpočet na rok 2020 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 **105 560 €** (v roku 2019 bol rozpočtovaný prebytok vo výške **156 305 €**).

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške **-17 500 €** (v roku 2019 bol rozpočtovaný schodok vo výške **-132 327 €**).

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.

Nedostatok č. 1

Kontrolou a následným porovnaním údajov finančného a programového rozpočtu bolo zistené, že v programovom rozpočte v príjmovej a výdavkovej časti chýba oproti finančnému rozpočtu suma 128 000 €. Predmetnú sumu v rámci príjmov tvoria vlastné príjmy rozpočtových organizácií a školské stravovanie. Uvedený nedostatok je nevyhnutné odstrániť pred schvaľovaním rozpočtu, a to dopĺňujúcim návrhom, ktorým sa upraví príjmová a výdavková časť programového rozpočtu.

1. Plánovanie, manažment, kontrola

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	25 446	29 631	21 273	32 976	43 173	10 197

V programe Plánovanie, manažment, kontrola došlo k zvýšeniu rozpočtovaných finančných prostriedkov oproti roku 2019 o viac než 10 000 €. Väčšia časť uvedenej sumy predstavuje zvýšenie 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 €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	6 260 €	6 440	11 312	11 247	16 691	5 444

V porovnaní s rokom 2019 došlo v programe 2 Propagácia a marketing k zvýšeniu rozpočtovaných finančných prostriedkov o 5 444 € (podprogram 2.3 Medzinárodná spolupráca nárast o 1 600 €, podprogram 2.5 Propagácia nárast o 3 500 €).

3. Interné služby

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	56 323	68 033	38 256	57 505	52 852	- 4 653

4. Služby občanom

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	17 326	16 407	68 737	72 013	87 436	15 423

V rámci podprogramu 4.3 Stavebné oddelenie došlo k zvýšeniu rozpočtovaných výdavkov o 15 482 € oproti výdavkom rozpočtovaným pre rok 2019. K uvedenému zvýšeniu výdavkov došlo predovšetkým v dôsledku zvýšenia pracovného úväzku zamestnanca stavebného úradu.

5. Bezpečnosť

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	16 496	21 552	71 095	28 555	80 505	51 950

Značné zvýšenie výdavkov v programe 5. Bezpečnosť je spôsobené zriadením miestnej občianskej poriadkovej služby (podprogram 5.4).

6. Odpadové hospodárstvo

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	91 728	93 430	91 507	105 322	106 322	1 000

7. Komunikácie

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	19 050	50 500	47 802	17 802	18 502	700

8. Vzdelávanie

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	1 819 167	1 708 497	2 193 869	2 327 645	3 582 213	1 254 568

9. Šport

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	25 988	34 515	41 963	80 211	73 549	-6 662

10. Kultúra

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	68 921	77 658	78 882	91 42	70 220	-21 322

11. Prostredie pre život

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	135 492	163 716	141 375	443 672	443 767	95

12. Bývanie

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	12 555	9 959	11 072	9 441	6 077	- 3 364

13. Sociálne služby

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	57 270	60 310	80 340	85 113	74 354	-10 759

14. Administratíva

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	241 858	252 269	250 741	302 711	313 715	11 004

15. Splácanie istín a úverov

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €	Rozdiel r. 2020 a 2019 v €
Rozpočet	170 484	153 306	130 450	108 060	108 560	446

F. ZÁVER:

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2020 – 2022 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 11.11.2019, 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 2020 – 2022 konštatujem, že je zostavený v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zistený bol jeden nedostatok (označený ako nedostatok č. 1).

Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností odporúčam po odstránení nedostatku č. 1 schváliť Návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2020 a zobrať na vedomie Návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2021 a 2022.

V Spišských Vlachoch dňa 15.11.2019

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy