



U z n e s e n i e

z 13. zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Moldave nad Bodvou zo dňa 09.12.2019

Číslo: 13/MZ/2019

Uznesenie č. 191/2019

Bod č. 9 Návrh rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou na rok 2020 a roky 2021 a 2022

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou po prerokovaní materiálu:

- **schvaľuje**

Rozpočet mesta, programový rozpočet a programy mesta na rok 2020 na úrovni podpoložiek.

Bežné príjmy :	11 009 590 EUR	Bežné výdavky :	10 590 827 EUR
z toho rozpočt. organizácie:	607 809 EUR	z toho rozpočt.organizácie:	5 307 229 EUR
Kapitálové príjmy :	284 188 EUR	Kapitálové výdavky :	2 255 750 EUR
z toho rozpočt. oganizácie:	0 EUR	z toho rozpočt. organizácie	0 EUR
Finančné príjmové operácie:	1 903 263 EUR	Finančné výdavkové oper.	321 727 EUR
Príjmy celkom	13 197 041 EUR	Výdavky celkom	13 168 304 EUR

- **berie na vedomie**

Viacročný rozpočet mesta, programový rozpočet a programy mesta na roky 2021 – 2022

- **ukladá**

V zmysle § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. – riaditeľom škôl a školských zariadení, riaditeľom sociálnych služieb a príspevkovej organizácií vykonať rozpis svojich rozpočtov na rok 2020 a predložiť na rokovanie ďalšieho zastupiteľstva

- **berie na vedomie**

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Moldava nad Bodvou k návrhu rozpočtu na rok 2020 a roky 2021, 2022.

Návrh uznesenia prijatý nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov v zmysle dodržiavania podmienok § 12 ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

JUDr. Ing. Slavomír Borovský
primátor mesta
v. r.

podpísal: dňa 11. 12. 2019

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Moldava nad Bodvou k návrhu mestského rozpočtu na rok 2020 a roky 2021-2022

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Moldava nad Bodvou k návrhu rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou na rok 2020 a roky 2021 a 2022 (ďalej aj ako „stanovisko“).

Stanovisko bolo spracované na základe návrhu mestského viacročného rozpočtu na roky 2020-2022 a programového rozpočtu na roky 2020-2022 (ďalej len „návrh rozpočtu“), zverejneného na web stránke mesta a na úradnej tabuli.

A.) Východiská spracovania stanoviska

Východiskom pre vypracovanie stanoviska je posúdenie zákonnosti zostavenia návrhu rozpočtu a posúdenie metodologickej správnosti zostavenia návrhu rozpočtu.

1. Zákonnosť návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Príprava návrhu rozpočtu vychádzala predovšetkým z ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a ustanovení zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Pre spracovanie návrhu rozpočtu je potrebné zohľadňovať aj ustanovenia ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä:

- zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
- zákon 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
- ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov
- zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Podľa vybraných ustanovení § 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. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení obce, ako aj zo zmlúv.

Súčasťou rozpočtu obce sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií (ďalej aj ako „RO“) a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom. V rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom¹. Podľa § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

Po analýze predkladaného dokumentu zastávam názor, že návrh rozpočtu bol zostavený v súlade vyššie uvedenými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta

Návrh rozpočtu bol podľa predkladateľa spracovaný so zreteľom na účinné všeobecne záväzné nariadenia mesta Moldava nad Bodvou (ďalej aj ako „VZN“), ktoré majú vplyv na príjmovú alebo výdavkovú časť rozpočtu. Ide najmä o:

- Všeobecne záväzné nariadenie o podmienkach určovania a vyberania miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady, č. 94, v znení všetkých platných a účinných dodatkov.
- Všeobecne záväzné nariadenie o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou, č. 89 v znení všetkých platných a účinných dodatkov a príloh.
- Všeobecne záväzné nariadenie o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta, č. 105 v znení všetkých platných a účinných dodatkov a príloh.
- Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní nenávratných finančných príspevkov obyvateľom Mesta Moldava nad Bodvou v čase hmotnej núdze, v čase náhlej núdze a iných nenávratných finančných príspevkov z rozpočtu mesta č. 96.
- Všeobecne záväzné nariadenie o poskytnutí príspevku na stravovanie pre dôchodcov v Moldave nad Bodvou č. 98, v znení všetkých platných a účinných dodatkov.

¹ Pozri § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1.3. Zákonnosť postupu predkladania návrhu rozpočtu na schválenie mestskému zastupiteľstvu – zverejnenie návrhu rozpočtu

Podľa ustanovení § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších obec zverejní návrh rozpočtu obce a návrh záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce. V zmysle ustanovení § 6 ods. 4 zákona o obecnom zriadení dňom jeho zverejnenia začína plynúť fyzickým a právnickým osobám 10 dňová lehota na podanie pripomienok k návrhu rozpočtu.

Kompletný návrh rozpočtu (tabuľková časť, opisná textová časť) bol zverejnený na web stránke mesta (www.moldava.sk) a s odkazom na možnosť nahliadnuť na jeho plné znenie na MsÚ aj na úradnej tabuli mesta dňa 22. novembra 2019.

Pri dodržaní zákonnej 15 dňovej lehoty na zverejnenie návrhu rozpočtu možno prerokovať a pristúpiť k hlasovaniu o predložennom návrhu najskôr dňa 8.12.2019. Plánovaný termín zasadnutia mestského zastupiteľstva na deň 9.12.2019 spĺňa opísanú podmienku a v tento deň možno návrh rozpočtu prerokovať a hlasovať o ňom.

2. Správnosť metodiky spracovania predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Daná klasifikácia je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Podľa ustanovení § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa rozpočet mesta predkladá na schválenie v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Túto zákonnú podmienku zostavovania rozpočtu možno považovať za splnenú, keďže návrh rozpočtu mesta je zostavený a predkladá sa na úrovni podpoložiek.

Obdobne je pri spracovanom návrhu rozpočtu dodržaná podmienka stanovená v §10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý ustanovuje, že rozpočet sa vnútorne člení na:

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

Mesto Moldava nad Bodvou obligatórne pri spracovaní návrhu rozpočtu v zmysle § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy do tohto návrhu zapracováva aj program obce, ktorý vymedzuje zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu. Mesto Moldava nad Bodvou kvantifikovalo bežné výdavky v rámci 15 programov. Kapitálové výdavky je plánované vynakladať v roku 2020 v rámci štyroch programov.

V zmysle ustanovenia §10 ods. 4 citovaného zákona je v predkladanom návrhu splnená aj podmienka predloženia rozpočtu výdavkov v členení podľa programov obce (celkovo 15 programov mesta Moldava nad Bodvou).

Zastávam názor, že návrh rozpočtu je z metodického hľadiska zostavený správne.

B.) Východiská spracovania návrhu rozpočtu

V zmysle vyjadrení predkladateľa „návrh rozpočtu Mesta Moldava nad Bodvou na rok 2020 je reálnym plánom, vychádza z makroekonomických a daňových prognóz, odzrkadľuje hlavné ciele a priority mesta v súlade s cieľmi Programu rozvoja mesta na roky 2016-2023, pokračuje v rozbehnutých investičných akciách mesta a zahŕňa aj legislatívne a zmluvné povinnosti. (str. 2 návrhu).“

Aj napriek tomu, že návrh rozpočtu v rámci princípov, ktoré uvádza ako prioritné pre zostavovanie rozpočtu, uvádza aj nezvyšovanie zadlženosti mesta, žiada sa uviesť, že návrh počíta so zapojením návratných zdrojov financovania, ktoré sú už zmluvne dohodnuté (zmluva o úvere so Slovenskou sporiteľnou a.s. v celkovej výške úverového rámca 1 331 000 €). V roku 2020 je plánované zapojenie týchto úverových zdrojov, a teda zvýšenie súčasnej zadlženosti mesta, o 1 122 713 €. Ide o účelovo viazané prostriedky na rekonštrukciu budovy na ul. Hviezdoslavova 21 za účelom vytvorenia mestských nájomných bytov.

Dôležitým východiskom je programové rozpočtovanie a plánovanie výdavkov pre jednotlivé programy, čo sprehľadňuje výdavkovú časť v zmysle tematického (programového) plnenia cieľov a úloh mesta.

C.) Charakteristika návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je predložený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet na rozpočtový rok 2020 bude po jeho schválení MsZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky (2021, 2022) nie sú záväzné (§9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.).

Návrh rozpočtu je zostavený ako prebytkový, s predpokladanou výškou pozitívneho rozdielu medzi príjmami a výdavkami, vrátane finančných operácií, vo výške 78 482 €.

Predkladaná analýza vychádza z predloženej tabuľkovej časti a programovej časti návrhu rozpočtu.

Príjmová časť rozpočtu počíta pre rok 2020 s rozpočtovanými príjmami celkom vo výške 13 246 786 € (vrátane zapojených príjmových finančných operácií).

Tab. č. 1: Vývoj príjmovej časti rozpočtu mesta za posledných 7 rokov

Rok	Schválený rozpočet – príjmová časť (€)	Skutočný stav naplnenia príjmov v rozpočtovom roku (€)
2013		9 165 263
2014		8 720 679
2015	7 584 678	9 181 584
2016	8 181 437	8 747 286
2017	8 593 669	9 538 001
2018	10 067 882	10 829 031
2019	10 494 185	Očakávaný stav 11 744 896
2020	Návrh 13 246 786	

Výdavková časť rozpočtu počíta pre rok 2020 s rozpočtovanými výdavkami celkom vo výške 13 168 304 € (vrátane výdavkových finančných operácií).

Tab. č. 2: Vývoj **výdavkovej časti rozpočtu** mesta za posledných 7 rokov

Rok	Schválený rozpočet – výdavková časť (€)	Skutočný stav čerpania výdavkov v rozpočtovom roku (€)
2013		8 986 534
2014		8 603 641
2015	6 929 679	8 643 683
2016	7 899 515	8 474 432
2017	8 562 058	9 318 167
2018	9 861 521	10 479 579
2019	10 179 636	Očakávaný stav 11 731 268
2020	Návrh 13 168 304	

Trend prebytkového hospodárenia dosahovaný v predchádzajúcich rozpočtových rokoch je predstavený aj v návrhu rozpočtu na rozpočtový rok 2020.

Rozpočet bežných príjmov

Rozpočet bežných príjmov mesta je pre rok 2020 nastavený na úroveň 10 451 526 €.

Rozpočet bežných príjmov rozpočtových organizácií mesta na rok 2020 predpokladá príjmy na úrovni 607 809 €.

Tabuľka č. 3: Vývoj **bežných príjmov** mesta (vrátane bežných príjmov RO) za posledných 7 rokov

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov (€)	Skutočný stav naplnenia bežných príjmov v rozpočtovom roku (€)
2013		7 132 920
2014		7 810 528
2015	7 416 678	8 229 038
2016	8 167 121	8 536 023
2017	8 548 669	8 947 211
2018	9 566 124	9 862 152
2019	10 277 785	Očakávaný stav 10 849 678
2020	Návrh 11 059 335	

Stále pokračuje trend narastania bežných príjmov rozpočtu. Aj v roku 2020 sa očakáva medziročný nárast tohto druhu rozpočtových príjmov. Podstatným determinantom tohto medziročného plánovaného nárastu je odhadovaný nárast príjmov z dane z príjmov fyzických osôb poukazovaných štátom územnej samospráve ako aj príjmy plynúce z navýšenia miestnych daní a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. V predchádzajúcich rokoch sa rozpočtovaná úroveň reálne dosiahnutých bežných príjmov

v pozitívnom vyjadrení odlišovala od prognózy na začiatku rozpočtového roka. Bolo to najmä z dôvodu priebežného zvyšovania a zmeny prognózy štátom poukazovanej dane, v dôsledku pozitívneho vývoja národnej ekonomiky. Bude otázkou, či tento trend bude trvať aj v roku 2020 a ak áno, tak v akom objeme finančných prostriedkov.

Daňové príjmy

Dominantnou časťou rozpočtu bežných príjmov sú daňové príjmy. Na rok 2020 sa rozpočtujú tieto príjmy na úrovni 5 387 633 €, čo je o 208 346 € viac ako očakávaný stav týchto príjmov za rozpočtový rok 2019 (5 179 287 €). Príjmy z podielu dane z príjmov fyzických osôb sa v roku 2020 zvýšia oproti očakávanému výsledku v rozpočtovom roku 2019 (4 722 000 €) na úroveň 4 844 146 €.

Zdrojom medziročne navyšujúcim daňové príjmy mesta sú dane z majetku (daň zo stavieb, z pozemkov, z bytov). Očakávania vyššieho rozpočtového príjmu plynú v dôsledku zvýšených vybraných daňových sadzieb počínajúc obdobím roka 2020. Rozpočtované príjmy na rok 2020 sú o 37 700 eur vyššie ako sa očakáva ich dosiahnutie za rok 2019 (221 300 €). V roku 2020 sa očakáva príjem pri tomto druhu príjmu na úrovni 259 000 €.

V položke príjmov Dane za tovary a služby dochádza k jej razantnému navýšeniu predovšetkým z dôvodu navýšenia poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Príjem z tohto poplatku sa očakáva o 50 000 €. vyšší s porovnaním príjmov v roku 2019. Celkovo sa v položke Dane za tovary a služby očakáva medziročný nárast o 48 500 eur. Očakáva sa príjem v celkovom objeme 284 487 €.

Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy sa na rok 2020 rozpočtujú na úrovni 852 275 €, čo je o 50 926 € menej ako očakávaný stav týchto príjmov za rozpočtový rok 2019 (903 201 €).

V rámci predpovede príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku sa aj v roku 2020 pristupuje k verzii obozretnejšieho návrhu, kedy sa predpokladá medziročne nižší príjem oproti predpokladaným príjmom v rokoch 2019. V roku 2020 sa očakáva príjem z podnikania a z vlastníctva majetku na úroveň 513 075 €. V roku 2019 sa očakáva reálny príjem na úrovni 537 555 €.

V rozpočtovej položke administratívnych a iných poplatkov a platieb zaznamenávame návrh prinášajúci pre mestský rozpočet úhrnnú sumu 300 095 €.

V rámci nedaňových príjmov kategorizujeme aj tzv. iné nedaňové príjmy. Iné nedaňové príjmy predstavujú rozpočtovú zložku, ktorej predikcia je do istej miery zložitá, pretože reálnosť plnenia jej niektorých súčastí je závislá od neurčitých skutočností v budúcnosti (poistná udalosť, nutnosti refundácie, dobropisy atď.). V predpovedi týchto príjmov na rok 2020 sa očakáva ich plnenie v sume 39 100 €.

Transfery v rámci verejnej správy tvoria markantnú súčasť príjmovej časti návrhu rozpočtu v rámci bežných príjmov. Celkovo ide o rozpočtovanú sumu 4 211 618 €. Transfery zo štátneho rozpočtu, okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy, sú na rok 2020 rozpočtované v sume 827 913 €. Transfery od iných subjektov verejnej správy sú plánované na úrovni 66 122 €.

Transfery zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov na prenesený výkon štátnej správy sú rozpočtované v sume 3 317 583 €. Je to suma o 22 478 € vyššia ako očakávaná skutočnosť za rok 2019.

Rozpočet kapitálových príjmov

V roku 2020 sa v rámci príjmovej časti mestského rozpočtu počíta s kapitálovými príjmami v celkovej výške 284 188 €. Ide o sumu príjmov o 159 365 € vyššiu ako sa očakáva, že dosiahne mesto v tejto kategórii príjmov ku koncu roka 2019.

Suma 284 188 € suma na rok 2020 je tvorená z troch častí. Prvou je príjem z predaja kapitálových aktív. Ide o sumu 24 288 €, ktorá tvorí časť záväzku voči mestu, plynúceho zo zámennej zmluvy s miestnou organizáciou Csemadok, a ktorá je splatná v roku 2020.

Druhú časť tvoria granty vo výške 100 000 eur. Ide sumu nenávratného príspevku od Slovenského atletického zväzu na výstavbu športovej infraštruktúry (bežeckej dráhy).

Tretou časťou je príjem tvoriaci súčasť transferov v rámci verejnej správy, konkrétne zo štátneho rozpočtu, na realizáciu projektu "trhoviska" v sume 159 900 €. Pre rok 2020 sa nerozpočtujú kapitálové príjmy RO.

Rozpočet bežných výdavkov

Rozpočet bežných výdavkov mesta bez výdavkov RO je naplánovaný na úrovni 5 283 598 €.

Tabuľka č. 4: Vývoj bežných výdavkov mesta bez výdavkov RO za posledných 7 rokov

Rok	Schválený rozpočet (€)	Skutočný stav čerpaných výdavkov v rozpočtovom roku (€)
2013		3 295 090
2014		3 858 137
2015	3 290 683	3 974 689
2016	4 082 145	4 323 309
2017	4 460 743	4 389 062
2018	4 892 138	4 618 221
2019	4 943 252	Očakávaný stav 5 140 651
2020	Návrh 5 283 598	

Pri zostavovaní výdavkovej časti mestského rozpočtu pre rok 2020 bolo dôležité zohľadňovať trendy nárastu výdavkov predovšetkým v oblasti plátov z dôvodu novelizácie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, kedy dochádza k zvyšovaniu plátov zamestnancov odmeňovaných v zmysle tohto zákona od 1.1.2020 v priemere o 10%. Ďalšia dôležitá skutočnosť ovplyvňujúca výdavkovú časť rozpočtu je aj predpokladané zvyšovanie cien energií, či predpokladané zvyšovanie ceny služieb za zber komunálneho odpadu.

Navýšenie výdavkových rozpočtových položiek v návrhu rozpočtu na rok 2020 oproti očakávanému plneniu za rok 2019 zaznamenávame napr. v položkách:

- 01.1.1 Zákonodarné a výkonné orgány – nárast oproti očakávanému stavu v roku 2019 o 64 337 €.
- 01.7.0 Transakcie verejného dlhu - nárast oproti očakávanému stavu v roku 2019 o 7 664 €.
- 03.1.0 Policajné služby - nárast oproti očakávanému stavu v roku 2019 o 47 375 €.
- 04.1.2 Všeobecná pracovná oblasť - nárast oproti očakávanému stavu v roku 2019 o 32 740 €.
- 05.1.0 Nakladanie s odpadmi-nárast oproti očakávanému stavu v roku 2019 o 81 466€
- 09.1.1. Predprimárne vzdelávanie - nárast oproti očakávanému stavu v roku 2019 o 79 457 € (nárast súvisiaci predovšetkým s 10% zvyšovaním plátov)
- 09.6.0 Spolu za služby v školstve - nárast oproti očakávanému stavu v roku 2019 o 10 947 € (nárast súvisiaci predovšetkým s 10% zvyšovaním plátov)
- 10.2.0 Staroba - nárast oproti očakávanému stavu v roku 2019 o 28 480 € (nárast súvisiaci predovšetkým s 10% zvyšovaním plátov)
- 10.4.0 Rodina a deti - nárast oproti očakávanému stavu v roku 2019 o 9 600 €

V návrhu na rok 2020 zaznamenávame aj opačný trend a to znižovanie výdavkov vo vybraných položkách oproti výdavkom zrealizovaným v roku 2019. Upriamiť možno napríklad na výdavky na všeobecné verejné služby (položka 01.6.0), kde dochádza k zníženiu výdavkov v porovnaní s rokom 2019 o sumu 9 046 €.V položke 04.5.1 cestná doprava sa prejavuje medziročné znižovanie výdavkov na túto oblasť v sume o 92 121 € nižšej oproti prostriedkom rozpočtovaným v roku 2019. Pokles bežných výdavkov zaznamenávame v položke 08.2.0 Kultúrne služby a to medziročnom porovnaní v sume 49 282 €.

Návrh rozpočtu bežných výdavkov rozpočtových organizácií (RO) na rok 2019 predpokladá výdavky vo výške 5 307 229 €, t.j. počíta sa s nárastom bežných výdavkov oproti očakávanému plneniu za rok 2019 (očakáva sa plnenie na úrovni 5 117 942 €) o 189 287 €.

Rozpočet kapitálových výdavkov

Rozpočet kapitálových výdavkov počíta s výdavkami na úrovni 2 255 750 €.

Výdavky sú vyčlenené na akcie opísané v textovej časti návrhu rozpočtu.

Ide napríklad o nákup softvéru pre potreby skvalitňovania elektronizácie výkonu verejnej správy (21 500 €), nákup autobusu (38 550 €), realizácia projektu trhoviska (169 000 €), obstaranie projektovej dokumentácie (27 000 €), o rekonštrukciu budovy na Hviezdoslavovej ulici za účelom vybudovania mestských nájomných bytov (1 149 700 €), výstavba multifunkčnej športovej haly (750 000 €) a výstavba bežeckej dráhy (100 000 €).

Kapitálový rozpočet na rok 2020 je naplánovaný ako schodkový vo výške – 1 971 562 € (plánované príjmy 284 188 €, plánované výdavky 2 255 750 €). Schodok kapitálového rozpočtu bude podľa návrhu krytý prebytkom z bežného rozpočtu a zapojením návratných zdrojov financovania cestou príjmových finančných operácií.

Finančné operácie

V rámci príjmových finančných operácií mesta navrhovaný plán rozpočtu na rok 2020 počíta so zapojením prostriedkov, ktoré tvoria zostatok prostriedkov z roku 2019. Ide o sumu 780 550 €, ktorá je tvorená vládnu dotáciou v sume 750 000 € na výstavbu multifunkčnej haly a 30 550 € ako dotácia na nákup autobusu. Financie mesto obdrží v roku 2019 ale realizácia sa začne/uskutoční v roku 2020.

V rámci príjmových finančných operácií sú plánované prostriedky z prijatého komerčného úveru od Slovenskej sporiteľne a.s. V roku 2020 sa počíta s ich zapojením do rozpočtu cestu finančnej opeľ 122 713 €.

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sú plánované splátky úverov (Splácanie tuzemskej istiny). Výdavky v súvislosti bankovými úvermi:

- úver „Poliklinika (1 000 000 €)“ - Splátky za celý rok vo výške 101 124 €.
- Úver „Úverový rámec (1 331 000 €)“ - Splátky za celý rok vo výške 145 200 €.

Z ostatných úverov ide o úvery zo ŠFRB:

- úver ŠFRB 31 b.j. - splátka ročne 21 452 €
- úver ŠFRB 61 b.j. splátka ročne 28 931 €

V rámci výdavkových finančných je zahrnuté aj splácanie tuzemskej istiny z finančného prenájmu vo výške 25 020 € za rok. Ide o úhradu istiny z finančného prenájmu (leasingu) motorového vozidla MULTICAR.

Hospodársky výsledok finančných operácií je naplánovaný ako prebytkový, v celkovej sume 1 581 536 €. Použiť sa má na krytie schodku kapitálového rozpočtu.

Textová a programová časť rozpočtu

V textovej časti rozpočtu odporúčam dopracovať informáciu o rozpočtovanom grantovom príjme vo výške 100 000 € (výstavba bežeckej dráhy). Táto informácia sa nachádza v tabuľkovom vyjadrení rozpočtu. Domnievam sa, že tak významný príjem by mal byť predmetom opisu a vysvetlenia aj v textovej časti. Aj plánovanie kapitálových výdavkov v sume 27 000 € na projektové dokumentácie by si tiež z môjho pohľadu zasluhovalo podrobnejšie vysvetlenie, tak ako je to prezentované pri mnohých iných výdavkových položkách.

Programový rozpočet v textovej časti je zostavený prehľadne, opisujúc navrhované príjmy, výdavky, finančné operácie v prehľadnej štruktúre v členení podľa programov.

O drobných formulačných a jazykových návrhoch na korektúru návrhu bol zostavovateľ rozpočtu informovaný. Tieto návrhy nemajú dopad na finančné ukazovatele rozpočtu.

D.) Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet mesta na rok 2020 vrátane finančných operácií je zostavený ako prebytkový (+ 78 482 €), čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový. Plánovaný prebytok je vo výške 468 508 €. Kapitálový rozpočet je plánovaný ako schodkový. Plánovaný schodok kapitálového rozpočtu sa prognózuje vo výške – 1 971 562 €. Hospodársky výsledok finančných operácií predstavuje prebytok vo výške 1 581 536 €. Schodok kapitálového rozpočtu bude krytý z prebytku bežného rozpočtu a rozpočtu finančných operácií.

Predložený návrh rozpočtu na rok 2020 relatívne kontinuálne nadväzuje na rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2019. Ide o plán, ktorý považujem za predpoklad realistického riadenia mestských financií.

Návrh prezentuje z môjho pohľadu bilanciu naplniteľných očakávaní na strane príjmov a k tomu zodpovedajúce a uskutočniteľné výdavky. Príjmová zložka rozpočtu je významne posilnená nenávratnými externými zdrojmi (750 000 € na multifunkčnú halu a 100 000 € na bežeckú dráhu) ako aj návratnými zdrojmi financovania (časť úverového rámca v sume 1 122 713 € určených na vybudovanie mestských nájomných bytov).

Odporúčaním pre rozpočtové riadenie v roku 2020 je konzervatívnejší prístup k definovaniu ďalších výdavkových priorít mesta, najmä z makroekonomických dôvodov smerujúcich k zníženiu tempa nárastu mestských (najmä daňových) príjmov a súčasne kvôli súčasným i avizovaným opatreniam vytvárajúcim tlak na výdavkovú časť rozpočtu (zvyšovanie plátov zamestnancov vo verejnej správe, obedy „zadarmo“, ďalšie pribúdajúce úlohy samosprávy nedostatočne dofinancované štátom). Na strane výdavkov je neustálou výzvou aj investičný dlh na budovách a ďalšom mestskom majetku (havarijné stavy, nevyhnutné opravy).

Rovnako odporúčam konzervatívny spôsob uvažovania o prípadnom ďalšom dlhovom zaťažení mesta.

Mimorozpočtové fondy:

Stav rezervného fondu mesta je ku dňu 4.12.2019 celkovo 360 007,60 €. Do konca rozpočtového roka 2019 sa budú dokončovať investičné aktivity, ktorých financovanie je zdrojovo viazané na prostriedky z rezervného fondu mesta (napr. rekonštrukcia športového areálu Pod kopcom, realizácia spevnenej plochy na ul. Budulovskej a ďalšie). V prípade ich finálneho zrealizovania a kompletnej finančnej úhrady do konca roka 2019, by došlo k zníženiu rezervného fondu o ďalších 153 064,48 €. Ak k realizácii do konca roka 2019 nedôjde, nevyčerpané prostriedky ostanú v rezervnom fonde aj v roku 2020.

Stav fondu opráv, prevádzky a údržby je ku dňu 30.11.2019 celkovo 67 674, 19 €.

Toto odborné stanovisko je spracované na 10 stranách A4.

V Moldave nad Bodvou, 5. 12. 2019

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.
hlavný kontrolór mesta