



ODBORNÉ STANOVISKO

hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves
k návrhu rozpočtu mesta na rok 2021
a k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2022 - 2023

V zmysle § 18f, ods. 1, písmeno c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. predkladám **odborné stanovisko** k návrhu rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na rok 2021 k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2022 – 2023 (ďalej len návrh rozpočtu).

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní môjho odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2021 – 2023 a návrhu programového rozpočtu mesta na roky 2021 – 2023. Posudzoval som:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu
2. Metodickú správnosť predloženého návrhu rozpočtu
3. Metodickú správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu.

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona:

- NR SR 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z. n. p.,
- NR SR č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p. a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s týmito záväznými nariadeniami mesta:

- a) Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta
- b) Zásady hospodárenia s majetkom mesta
- c) Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta
- d) Všeobecne záväzné nariadenie o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad
- e) Všeobecne záväzné nariadenie mesta o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území mesta.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh rozpočtu bol v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. zverejnený v zákonom stanovenej lehote spôsobom v meste obvyklým - na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta (www.spiskanovaves.eu), v zmysle zákona o e-Governmente aj na centrálnej úradnej elektronickej tabuli (cuet.slovensko.sk).

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie schválenej opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov. Taktiež bola použitá štatistická klasifikácia

výdavkov (funkčná klasifikácia) verejnej správy (SK COFOG) a Príručka na zostavenie rozpočtu na roky 2021 až 2023 uverejnená vo Finančnom spravodajcovi pod č. MF/0090777/2020-411.

Mesto, ako subjekt verejnej správy, zapracovalo do návrhu rozpočtu finančné toky zo štátneho rozpočtu a z rozpočtov ostatných subjektov verejnej správy v súlade s návrhom rozpočtu verejnej správy. Návrh rozpočtu obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území, vyplývajúce pre ne zo zákonov, zmlúv a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení mesta.

Súčasťou rozpočtu mesta sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených mestom, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je mesto zakladateľom.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh viacročného programového rozpočtu mesta na roky 2021 – 2023 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade s vydanou metodikou Ministerstva financií SR k implementácii programového rozpočtovania na úrovni samosprávy.

Návrh programového rozpočtu pre roky 2021 – 2023 obsahuje programovú štruktúru, ktorú tvoria programy, podprogramy, prvky, projekty. V rámci každého programu sú definované zábery, ciele, merateľné ukazovatele.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu mesta na rok 2021 vychádza z vývoja príjmov a výdavkov v roku 2020 a z očakávaného plnenia rozpočtu k 31. 12. 2020 s prihliadnutím na aktuálne zmeny v platnej legislatíve. Vychádza zo skutočnosti, že rozpočet mesta je základným nástrojom finančného hospodárenia, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií mesta v príslušnom rozpočtovom roku.

Návrh rozpočtu výdavkov je súhrnom návrhov rozpočtov za oddelenia MsÚ, Mestskú políciu, rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, ktorými sú školy, školské zariadenia, CVČ a Domov dôchodcov.

Príspevkové organizácie, ktorých je mesto zriaďovateľom sú napojené na rozpočet mesta príspevkom, ktorý je určený na ich bežnú činnosť alebo na kapitálové výdavky.

Predkladateľ návrhu rozpočtu zhodnotil reálnosť predpokladaných príjmov, na základe ktorých bolo možné zostaviť výdavkovú časť návrhu rozpočtu.

Súčasťou návrhu rozpočtu sú aj finančné operácie, návratné zdroje financovania a ich splácanie.

C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

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

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

Viacročný rozpočet na roky 2022 – 2023 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Viacročný rozpočet na roky 2021 – 2023 je v súlade s § 10 ods. 3 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. vnútorne členený na:

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

Rozpočet mesta na rozpočtový rok 2021 je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa budú spresňovať v ďalších rozpočtových rokoch.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie MsZ bol predložený návrh rozpočtu mesta na rok 2021 a návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2022 – 2023 tak, ako to uvádzame v nasledujúcich tabuľkách.

Rozpočet celkom v eurách:

| Rozpočtové roky | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Prijmy celkom | 38 399 545 | 37 786 637 | 37 694 290 |
| Výdavky celkom | 38 399 545 | 37 786 637 | 37 694 290 |
| Hospodárenie /prebytok – schodok/ | 0 | 0 | 0 |

Bežný rozpočet v eurách:

| Rozpočtové roky | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|----------------|------------------|------------------|
| Bežné príjmy celkom | 34 997 545 | 37 275 335 | 37 431 930 |
| Bežné výdavky celkom | 34 554 396 | 36 120 537 | 36 215 650 |
| Hospodárenie /prebytok – schodok/ | 443 149 | 1 154 798 | 1 216 280 |

Kapitálový rozpočet v eurách:

| Rozpočtové roky | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------------|------------------|------------------|
| Kapitálové príjmy celkom | 1 580 000 | 257 360 | 262 360 |
| Kapitálové výdavky celkom | 2 979 616 | 917 360 | 767 360 |
| Hospodárenie /prebytok – schodok/ | - 1 399 616 | - 660 000 | - 505 000 |

Finančné operácie v eurách:

| Rozpočtové roky | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|----------------|------------------|------------------|
| Prijmové finančné operácie celkom | 1 822 000 | 253 942 | 0 |
| Výdavkové finančné operácie celkom | 865 533 | 748 740 | 711 280 |
| Hospodárenie /prebytok – schodok/ | 956 467 | - 494 798 | - 711 280 |

Pre zostavenie rozpočtu boli dodržané pravidlá ustanovené v § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., podľa ktorých sa rozpočet zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Návrh rozpočtu mesta na rok 2021 je zostavený ako vyrovnaný. Výsledkom hospodárenia bežného rozpočtu je plánovaný prebytok vo výške 443 149 Eur. Návrh hospodárenia kapitálového rozpočtu je schodok vo výške 1 399 616 Eur. Návrh výsledku finančných operácií je prebytok vo výške 956 467 Eur.

Do rozpočtu budú zapojené nevyčerpané dotácie na kapitálové výdavky v čiastke 179 850 Eur, finančné prostriedky rezervného fondu v čiastke 179 850 Eur. Na bežné výdavky sa rozpočtujú finančné prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv v čiastke 8 000 Eur.

Schodok kapitálového rozpočtu a splátky istín úverov sú kryté prebytkom bežného rozpočtu a rozpočtu finančných operácií.

I. ROZPOČET PRÍJMOV

V tabuľke č. 1 uvádzame prehľad o skutočných príjmoch mesta v členení na bežné, kapitálové a príjmové finančné operácie od roku 2017, očakávanú skutočnosť v roku 2020 a návrh rozpočtu na rok 2021 v eurách.

Tabuľka č. 1

| Druh príjmu / Ukazovateľ | Skutočnosť | Skutočnosť | Skutočnosť | Očakávaná skutočnosť | Návrh rozpočtu |
|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Bežné príjmy | 27 662 876,09 | 31 132 611,28 | 34 260 074,89 | 35 242 601,00 | 34 997 545,00 |
| Kapitálové príjmy | 876 059,16 | 578 354,07 | 1 823 653,17 | 291 150,00 | 1 580 000,00 |
| Finančné operácie | 1 429 916,37 | 1 496 129,71 | 1 077 585,12 | 4 008 076,00 | 1 822 000,00 |
| S p o l u | 29 968 851,62 | 33 207 095,06 | 37 161 313,18 | 39 541 827,00 | 38 399 545,00 |

1. Bežné príjmy

1.1. Vývoj daňových príjmov za roky

Daňové príjmy na rok 2021 sú navrhované v celkovom objeme 18 764 825 Eur a tvoria 53,6 % bežných príjmov. Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu samosprávy.

Významnou položkou vlastných príjmov mesta je **príjem z podielu na výnose dane z príjmov fyzických osôb (DPFO)**. Na rok 2021 je tento príjem rozpočtovaný v čiastke 15 350 000 Eur. Je to o 663 000 Eur menej, ako bol schválený rozpočet na rok 2020. Na celkových bežných príjmoch mesta sa príjem z podielovej dane podieľa 43,8 %. Z týchto príjmov sa zabezpečuje financovanie originálnych kompetencií, vrátane všetkých originálnych pôsobností presunutých a presúvaných z orgánov štátnej správy.

Prehľad o príjme DPFO za roky 2015 – 2019, očakávanú skutočnosť v roku 2020 a návrh rozpočtu na rok 2021 uvádzam v tabuľke č. 2 v eurách.

Tabuľka č. 2

| Daňový príjem - Rok | Skutočnosť | Skutočnosť | Skutočnosť | Skutočnosť | Skutočnosť | Očakávaná skutočnosť | Rozpočet |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|----------------------|------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Podielová daň z príjmov FO | 10 666 442 | 11 947 268 | 12 792 025 | 14 239 083 | 15 572 180 | 14 439 482 | 15 350 000 |

Príjem z rozpočtovanej DPFO na rok 2021 prepočítaný na jedného obyvateľa mesta (so stavom počtu obyvateľov k 31. 10. 2020) predstavuje čiastku 427,79 Eur, čo je nárast o 25,35 Eur oproti roku 2020.

Pri tvorbe návrhu rozpočtu **daní z majetku** (z pozemkov, stavieb a bytov) sa vychádzalo z plánovaných ročných predpisov s predpokladom 100 % úhrad. Návrh rozpočtu daní z majetku pre rok 2021 je 1 984 500 Eur (o 11 000 eur menej ako v roku 2020), čo predstavuje 5,7 % podiel na bežných príjmoch mesta.

Príjem z **daní za špecifické služby** pre rok 2021 je rozpočtovaný vo výške 1 430 325 Eur, čo predstavuje o 122 125 Eur viac, ako je očakávaná skutočnosť za rok 2020. Príjem z miestnych daní za špecifické služby v roku 2021 tvorí 4,09 % celkových bežných príjmov rozpočtu mesta.

1.2. Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy na rok 2021 sú rozpočtované vo výške **2 523 032 Eur**, čo je o 219 339 tis. Eur menej ako očakávaná skutočnosť za rok 2020. Nedaňové príjmy tvoria **7,2 %** celkových bežných príjmov mesta.

Nedaňové príjmy tvoria príjmy z podnikania, príjmy z vlastníctva majetku a príjmy za administratívne poplatky. Majú podobu dividend, nájomného z prenajatých pozemkov, bytov a budov.

Medzi nedaňové príjmy mesta patria aj príjmy rozpočtových organizácií (ďalej len RO), ktorých zriaďovateľom je mesto. Do tejto kategórie sa zahŕňajú aj poplatky v materských školách, detských jasliach, základnej umeleckej škole, centrách voľného času, réžia v školských jedálňach, dary, platby z iných obcí do CVČ.

Celkom sú vlastné príjmy rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta na rok 2021 rozpočtované vo výške 2 856 140 Eur, čo tvorí 8,2 % všetkých bežných príjmov mesta.

Nedaňové príjmy mesta spolu s RO budú v objeme 5 379 172 Eur (mesto – 2 523 032 Eur, RO – 2 856 140 Eur). Tvoria 15,4 % bežných príjmov mesta.

1.3. Bežné granty a transfery

Na rok 2021 sú rozpočtované v čiastke 10 853 548 Eur. Najvyššiu čiastku tvoria transfery do školstva – rozpočet na rok 2021 v čiastke 8 295 914 Eur (prenesené kompetencie, nenormatívne finančné prostriedky, predškolská výchova) a transfer zo ŠR na sociálne veci - 1 187 748 Eur. Bežné transfery budú tvoriť 31 % bežných príjmov mesta v roku 2021.

2. Kapitálové príjmy

Návrh rozpočtu kapitálových príjmov na rok 2021 pozostáva z návrhu rozpočtu príjmov z predaja majetku vo výške 1 580 000 Eur (predaj haly v priemyselnom parku, predaj pozemkov). Rozpočet je stanovený na úrovni znaleckého posudku. Predaj pozemkov je stanovený odhadom.

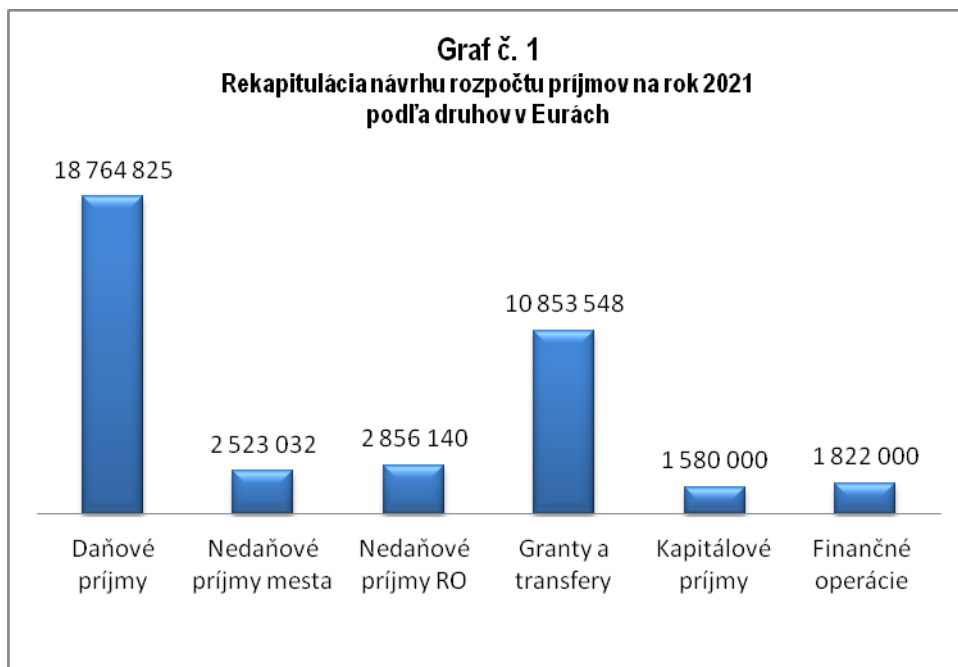
Príjmy z kapitálových transferov a grantov v roku 2021 sa zapoja do rozpočtu až po oznámení poskytovateľov o úspešnosti podaných projektov, podpísaní zmlúv a prijatí platieb.

3. Finančné operácie – príjmové

Na rok 2021 sú rozpočtované v čiastke 1 822 000 Eur. Do príjmových finančných operácií patrí prevod z rezervného fondu mesta (179 850 Eur), účelové finančné prostriedky z minulých rokov (1 634 150 Eur) a finančné prostriedky z fondu opráv (8 000 Eur). Finančné prostriedky z rezervného fondu budú použité v zmysle prijatého uznesenia MsZ Spišská Nová Ves.

4. Rekapitulácia návrhu rozpočtu príjmov na rok 2021

Návrh rozpočtu príjmov mesta na rok 2021 je v čiastke 38 399 545 Eur. Prehľad podľa druhov príjmu uvádzame v grafe č. 1.



Návrh rozpočtu príjmov mesta na rok 2021 je o 1 142 282 Eur nižší, ako je očakávaná skutočnosť v roku 2020, avšak oproti schválenému rozpočtu na rok 2020 je vyšší o 2 549 167 Eur. Treba len veriť, že dopad pandémie koronavírusu v roku 2021 nebude taký veľký, ako to bolo v roku 2020. Makroekonomické prognózy MF SR sú v tomto smere optimistické.

II. ROZPOČET VÝDAVKOV

V tabuľke č. 3 uvádzam prehľad o skutočných výdavkoch mesta v rokoch 2017 - 2019, očakávanú skutočnosť v roku 2020 a návrh rozpočtu výdavkov na rok 2021, v členení na bežné výdavky, kapitálové výdavky a finančné operácie v eurách.

Tabuľka č. 3

| Druh výdavku - Rok | Skutočnosť | Skutočnosť | Skutočnosť | Očakávaná skutočnosť | Rozpočet |
|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Bežné výdavky | 27 509 172,20 | 29 355 202,51 | 32 153 780,91 | 34 446 069,00 | 34 554 396,00 |
| Kapitálové výdavky | 2 252 977,94 | 1 794 034,75 | 1 249 099,56 | 4 009 441,00 | 2 979 616,00 |
| Finančné operácie | 632 864,84 | 735 176,22 | 1 101 559,12 | 1 086 317,00 | 865 533,00 |
| S p o l u | 30 395 014,98 | 31 884 413,48 | 34 504 439,59 | 39 541 827,00 | 38 399 545,00 |

1. Bežné výdavky

Návrh rozpočtu bežných výdavkov mesta na rok 2021 je vo výške 34 554 396 Eur. Návrh bežných výdavkov v meste, v základných školách, materských školách a v Domove dôchodcov je rozpočtovaný približne na úrovni očakávanej skutočnosti za rok 2020 s navýšením oproti očakávanej skutočnosti roku 2020 o 108 327 Eur.

2. Kapitálové výdavky

V návrhu rozpočtu na rok 2021 sú plánované kapitálové výdavky vo výške 2 979 616 Eur (mesto - 2 821 837 Eur, RO a školstvo - 157 779 Eur). Zdrojom financovania kapitálových výdavkov budú vlastné príjmy, predaj majetku a prostriedky rezervného fondu.

Oproti očakávanej skutočnosti roku 2020 je rozpočtovaný pokles kapitálov o 1 029 825 Eur, ktoré však v priebehu roku môžu byť upravené v súlade s nevyhnutnými potrebami mesta a dosiahnutým prebytkom za kalendárny rok 2020. Najvyššie množstvo kapitálových výdavkov v čiastke 1 951 800 Eur je rozpočtovaných v programe č. 12 – Šport (Zimný štadión, atletická dráha, športový komplex kúpalisko – plaváreň, tenisové kurty), v čiastke 294 627 Eur v programe č. 5 – Manažment rozvoja mesta (projektová dokumentácia, realizačné PD, PHSR, spolufinancovanie projektu v ZŠ Komenského), v čiastke 179 410 Eur v programe č. 6 – Životné prostredie mesta (rekonštrukcia rozvodov tepelného hospodárstva pre obchodnú spoločnosť Emkobel).

3. Finančné operácie - výdavkové

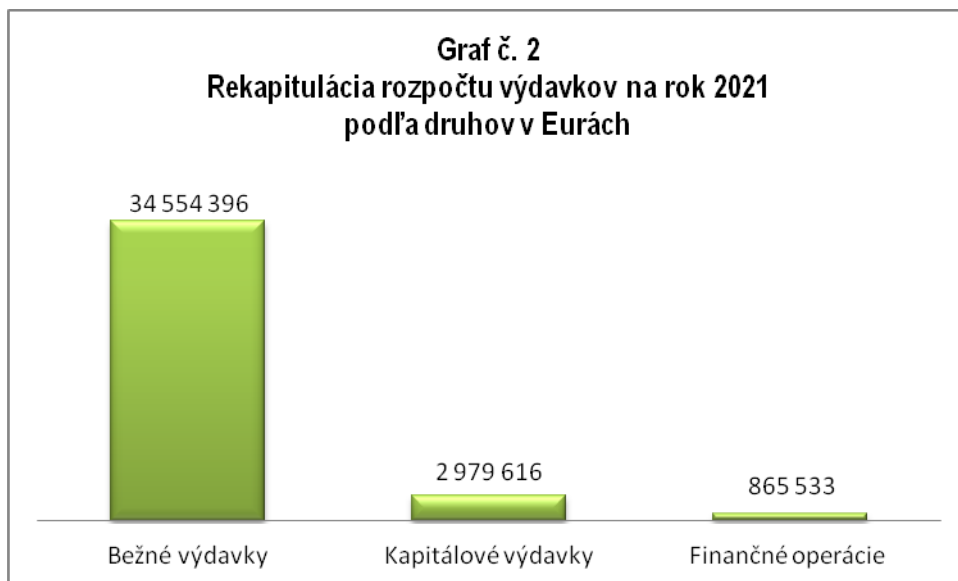
Výdavkové finančné operácie predstavujú splátky dlhodobých bankových úverov a úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ŠFRB). Úroky z týchto úverov sú rozpočtovo priradené k bežným výdavkom. Výdavkové finančné operácie na rok 2021 sú rozpočtované v čiastke 865 533 Eur.

V roku 2020 bol splatený úver na rekonštrukciu MŠ, ako aj úver na výstavbu mosta na Matušovej ulici v Spišskej Novej Vsi. V roku 2021 bude splatený úver na europrojekty.

Dlh mesta k 31. 12. 2020 by mal predstavovať 18,14 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka (2019). Dlhová služba (splátky istín úverov a úroky) by v roku 2021 mohla byť v čiastke 7,7 % očakávaných bežných príjmov v roku 2020 (bez očakávaných príjmov z transferov).

4. Rekapitulácia návrhu rozpočtu výdavkov na rok 2021

Návrh rozpočtu výdavkov mesta na rok 2021 je v čiastke 38 399 545 Eur. Prehľad podľa druhov príjmu uvádzame v grafe č. 2.



Návrh rozpočtu výdavkov na rok 2021 je o 1 142 282 Eur nižší ako je očakávaná skutočnosť roku 2020.

- bežné výdavky na rok 2021 sú rozpočtované o 108 327 Eur viac ako očakávaná skutočnosť za rok 2020,
- kapitálové výdavky na rok 2021 sú rozpočtované o 1 029 825 Eur menej ako očakávaná skutočnosť za rok 2020,
- v rozpočte finančných operácií je pokles, ktorý predstavujú premietnuté splátky už zaplatených úverov.

5. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu.

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2021 je aj Programový rozpočet mesta na rok 2021 a na roky 2022 - 2023. Mesto zabezpečuje vo svojom rozpočte výdavky na financovanie preneseného výkonu štátnej správy a financovanie samosprávnych (originálnych) kompetencií.

Programová štruktúra je tvorená 13 programami. V návrhu sú uvedené plánované merateľné ukazovatele na rok 2021 a na dva rozpočtové roky bezprostredne nasledujúce po aktuálnom roku. Každý program má stanovený zámer, podprogram, prvok a projekt s príslušnými merateľnými ukazovateľmi. Programový rozpočet sa bude konfrontovať so skutočnosťou formou jeho polročného monitorovania a koncoročného hodnotenia. Jeho výsledky bude využívať hlavný kontrolór pri výkone následných kontrol v nasledujúcich obdobiach.

V tabuľke č. 4 uvádzam prehľad o návrhu rozpočtu bežných výdavkov na rok 2021 podľa jednotlivých programov, porovnanie indexu rastu oproti očakávanej skutočnosti predchádzajúceho roku 2020 a rozdiel očakávanej skutočnosti za rok 2019 oproti návrhu rozpočtu na rok 2021 v absolútnom vyjadrení (eurách).

Tabuľka č. 4

| P. č. | Názov programu / Rok | Očakávaná skutočnosť | Návrh rozpočtu | Index | Rozdiel |
|-------|-----------------------------------|----------------------|----------------|-------------|-------------|
| | | 2020 | 2021 | 2021 / 2020 | 2021 - 2020 |
| 1 | Manažment výkonu samosprávy mesta | 24 590 | 32 500 | 1,03% | 7 910 |
| 2 | Komunikujúce mesto | 358 016 | 393 282 | 1,03% | 35 266 |
| 3 | Podporné interné služby | 2 970 179 | 2 986 370 | 1,04% | 16 191 |
| 4 | Klientske služby | 579 575 | 496 792 | 0,99% | - 82 783 |
| 5 | Manažment rozvoja mesta | 313 238 | 342 734 | 1,06% | 29 496 |
| 6 | Životné prostredie mesta | 3 220 031 | 3 381 294 | 1,08% | 161 263 |
| 7 | Bývanie a nebytové priestory | 1 105 745 | 1 130 316 | 1,01% | 24 571 |

| | | | | | |
|----|-----------------------------------|-------------------|-------------------|----------|----------------|
| 8 | Doprava | 1 290 044 | 725 557 | 0,97% | - 564 487 |
| 9 | Sociálna starostlivosť | 3 204 619 | 3 302 011 | 1,02% | 97 392 |
| 10 | Školstvo | 18 443 387 | 18 612 989 | 1,03% | 169 602 |
| 11 | Kultúra | 633 273 | 732 657 | 1,08% | 99 384 |
| 12 | Šport | 1 368 123 | 1 526 400 | 1,09% | 158 277 |
| 13 | Bezpečnosť občanov a návštevníkov | 935 249 | 891 494 | 1,05% | - 43 755 |
| x | S p o l u | 34 446 069 | 34 554 396 | x | 108 327 |

Najvyšší absolútny nárast výdavkov v roku 2021 je rozpočtovaný v programoch č. 10 Školstvo (plus 169 602 Eur) a č. 6 Životné prostredie mesta (plus 161 263 Eur). Najvyšší pokles výdavkov je v programe č. 8 – Doprava (- 564 487 Eur), kde sú rozpočtované veľmi nízke finančné prostriedky hlavne na mestskú hromadnú dopravu a výdavky na údržbu, rekonštrukciu miestnych komunikácií.

III. ZHRNUTIE

Pri návrhu rozpočtu na rok 2021 boli rešpektované úpravy rozpočtových pravidiel, ktoré boli dané zákonom č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením choroby COVID-19.

Makroekonomické prognózy rozpočtu podľa MF SR predpokladajú, že slovenská ekonomika klesne v roku 2020 pre koronakrízu o 6,7 %. V roku 2021 sa bude ekonomika zotavovať a HDP stúpne o 5,5 %.

Návrh rozpočtu mesta na rok 2021 je zostavený ako **vyrovnaný** vo výške 38 399 545 Eur na strane príjmov a výdavkov. Tým je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Do rozpočtu na rok 2021 budú zapojené nevyčerpané dotácie na kapitálové výdavky v čiastke 1 634 150 Eur, finančné prostriedky rezervného fondu v čiastke 179 850 Eur na financovanie investícií. Na bežné výdavky sa rozpočtujú finančné prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv v čiastke 8 000 Eur.

Kapitálové výdavky na rok 2021 sú programovo rozpočtované do programov číslo 3, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 13 pričom najviac finančných prostriedkov je rozpočtovaných do programov č. 12 (Šport), č. 5 (Manažment rozvoja mesta) a č. 6 (Životné prostredie mesta).

Očakávaná skutočnosť za rok 2020 bola vylepšená zapojením 810 000 Eur, ktoré mesto prijalo v rámci bezúročnej návratnej finančnej výpomoci zo ŠR na financovanie výkonu samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19. Z dôvodu negatívneho vývoja rozpočtu samospráv ovplyvneného pandemiou ochorenia COVID-19 je stanovený odklad prvej splátky do roku 2024.

Stav a vývoj dlhu obce k 31. 12. 2020 bude v súlade s § 17 odsek 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Na zabezpečenie a dodržanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri plnení navrhovaného rozpočtu v roku 2021 odporúčam:

- aj naďalej hľadať nové zdroje naplnenia príjmov rozpočtu a dbať na racionalizáciu spotreby výdavkovej časti rozpočtu,
- priebežne sledovať skutočný prídel podielovej dane počas celého roku 2021, ako rozhodujúcej časti bežného príjmu rozpočtu mesta,
- dbať na efektívne a hospodárne využívanie prenajímaných priestorov vo vlastníctve mesta, vykonať analýzu týchto priestorov a vykonať ich optimalizáciu a navrhnúť ich optimálne využitie,
- pri priamom predaji nehnuteľnosti postupovať v zmysle platných Zásad predaja a nájmu nehnuteľného majetku mesta - výšku predajnej ceny nehnuteľnosti mesta (minimálna výška hodnoty

- majetku vo výške znaleckého posudku vypracovaného podľa osobitných predpisov) navýšiť čo najpresnejšie na základe dát a referencií príslušného územia mesta,
- dbať na hospodárne a efektívne využívanie majetku mesta, ktorý bol zverený do správy príslušnej rozpočtovej, príspevkovej a obchodnej spoločnosti mesta,
 - dbať na efektívne zapojenie výšky získaných zdrojov z priaznivého výsledku hospodárenia za rok 2020 do financovania akcií, ktoré boli v požiadavkách subjektov, ale z dôvodu nedostatku zdrojov neboli zahrnuté do rozpočtu mesta na rok 2021 (1 615 000 Eur),
 - efektívne a účinne v zmysle platných zákonov vymáhať všetky druhy nedoplatkov (daňové aj nedaňové) po lehote splatnosti a vyvíjať aktivity k zamedzeniu ďalšieho vzniku pohľadávok po lehote splatnosti,
 - pri čerpaní výdavkov dbať na dodržiavanie rozpočtovej disciplíny všetkých subjektov nielen na úrovni mesta, ale aj ostatných subjektov zapojených do rozpočtového procesu,
 - sledovať aktuálny vývoj hospodárenia mesta počas celého rozpočtového roka, úpravy schváleného rozpočtu vykonávať rozpočtovým opatreniami v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
 - aj naďalej využívať inštitút osobitného príjemcu sociálnych dávok najmä vo vzťahu k nájomníkom - neplatičom,
 - v priebehu roka aktívne sledovať vývoj a plnenie kalkulovaných ekonomicky oprávnených nákladov vyplývajúcich zo Zmluvy o výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave,
 - pri poskytovaní dotácií fyzickým a právnickým osobám – podnikateľom dbať na dôsledné dodržiavanie platného VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, vierohodnosť žiadateľov overovať v aktuálnych registroch (obchodný a register občianskych združení),
 - z aktuálnej zadlženosti mesta je zrejmé, že v prípade nevyhnutnej potreby nie je vylúčená možnosť čerpania ďalších návratných zdrojov financovania,
 - dodržiavať zásady hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri používaní verejných prostriedkov všetkými subjektmi, ktorým boli finančné prostriedky z rozpočtu mesta poskytnuté,
 - využívať výsledky polročného monitorovania a koncoročného hodnotenia programového rozpočtu mesta pri zostavení návrhu viacročného rozpočtu mesta,
 - dodržiavať zákon o finančnej kontrole a audite ako účinný nástroj k zabezpečeniu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri používaní alebo poskytovaní verejných prostriedkov.

Na základe môjho odborného stanoviska, dostupných informácií a skutočností, ktoré mi boli známe v čase zostavenia návrhu rozpočtu :

odporúčam Mestskému zastupiteľstvu Spišská Nová Ves

s c h v á l i ť

návrh rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na rok 2021

a

zobrať na vedomie

návrh viacročného rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na roky 2022– 2023.

Ing. Peter Biskup, v. r.
hlavný kontrolór mesta