

Stanovisko

hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu Mesta Fil'akovo na roky 2021 – 2023

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu Mesta Fil'akovo odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu mesta Fil'akovo na roky 2021 – 2023.

Legislatívne východiská zostavovania rozpočtu

Mesto pri tvorbe návrhu rozpočtu postupuje najmä v súlade s predpismi:

- 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,
- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady 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. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti
- opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Toto stanovisko vychádza z posúdenia predkladaného návrhu viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2023, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov., a ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta (www.filakovo.sk) dňa 27.11.2020. Bola posúdená zákonnosť ako aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov v § 4 definuje rozpočet mesta ako základný nástroj finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku. Rozpočtom je riadené celé financovanie úloh a funkcií mesta a je vyjadrením samostatnosti mesta.

Programový rozpočet na rok 2021 je založený na plánovaní úloh a aktivít mesta v nadväznosti na priority a rozloženie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov s dôrazom na efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov.

Rozpočet mesta a jeho zostavovanie je dôležité chápať vzhľadom na jeho východiská z predchádzajúcich rokov a dopady do budúcnosti. Analýza predchádzajúceho vývoja hospodárenia mesta Fil'akovo je dôležitá pre vyslovenie názoru na schvaľovaný rozpočet.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2023 č. MF/009077/2020-411.

Príručka je vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zmysle článku 9 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti sú subjekty verejnej správy (ktorých súčasťou sú aj obce a mestá), za účelom dodržania dlhodobej udržateľnosti hospodárenia Slovenskej republiky, posilnenia transparentnosti a efektívnosti vynakladania verejných prostriedkov a podporenia dlhodobej konkurencieschopnosti Slovenskej republiky a prihliadnutím na požiadavku ekonomickej a sociálnej spravodlivosti a solidarity medzi súčasnými a budúcimi generáciami, od roku 2013 povinné zostavovať rozpočet v členení predchádzajúce dva roky, rozpočet bežného roka, očakávaná skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na tri nasledujúce roky, pričom takto je spracovaný aj predložený návrh programového rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2021 vychádza z požiadaviek jednotlivých odborov a samostatných oddelení MsÚ Fiľakovo, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta a obyvateľov mesta. Návrh rozpočtu je zostavený ako programový, t.j. zdôrazňujúci vzťah medzi rozpočtovými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov a podprogramov.

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v členení podľa § 9 citovaného zákona na:

- rozpočet na rok 2021
- rozpočet na rok 2022
- rozpočet na rok 2023.
-

Rozpočet na rok 2021 bude po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočet na roky 2022 a 2023 má orientačný charakter a ich ukazovatele sa spresňujú v uvedených rozpočtových rokoch.

Pri zostavovaní návrhu rozpočtu sa vychádzalo z vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období t.j. zo skutočného plnenia rozpočtu k 31.12.2019, z monitoringu vývoja rozpočtu k 30.09.2020 a z očakávaného plnenia k 31.12.2020.

Výdavková časť rozpočtu je v znení platnej legislatívy spracovaná formou programového rozpočtu, sú alokované do 13 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy.

- Program č. 1: Plánovanie, manažment, kontrola
- Program č. 2: Propagácia, prezentácia
- Program č. 3: Interné služby
- Program č. 4: Služby pre občanov
- Program č. 5: Bezpečnosť

- Program č. 6: Verejnoprospešné služby
- Program č. 7: Miestne komunikácie
- Program č. 8: Vzdelávanie
- Program č. 9: Šport
- Program č. 10: Kultúra a spoločenské aktivity
- Program č. 11: Prostredie pre život
- Program č. 12: Sociálne služby
- Program č. 13: Podporná činnosť

ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Navrhovaný rozpočet na rok 2021 a 2022-2023 v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona .č 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. V zmysle vyššie uvedeného je na schválenie predložený návrh rozpočtu na rok 2021 a návrh viacročného rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2022 – 2023 nasledovne:

	Návrh rozpočtu rok 2021	Návrh rozpočtu rok 2022	Návrh rozpočtu rok 2023
Celkové príjmy	10 564 090,00 EUR	9 614 599,00 EUR	9 807 970,00 EUR
Celkové výdavky	10 564 090,00 EUR	9 614 599,00 EUR	9 807 970,00 EUR
Výsledok hospodárenia	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR

Bežný rozpočet na rok 2021 je zostavený ako prebytkový; prebytok je rozpočtovaný vo výške 364 590,00 € (v roku 2020 bol naplánovaný prebytok vo výške 564 607,00 €, v roku 2019 prebytok vo výške 435 704,27 €).

Kapitálový rozpočet na rok 2021 je zostavený ako schodkový; schodok je rozpočtovaný vo výške -627 870,00 € (v roku 2020 bol plánovaný schodok -143 537,00 €, v roku 2019 -1 766 440,37 €).

Rozpočet mesta Fiľakovo na rok 2021 je navrhnutý ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok, vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (v roku 2020 aj v roku 2019 sa plánovalo tiež s vyrovnaným rozpočtom).

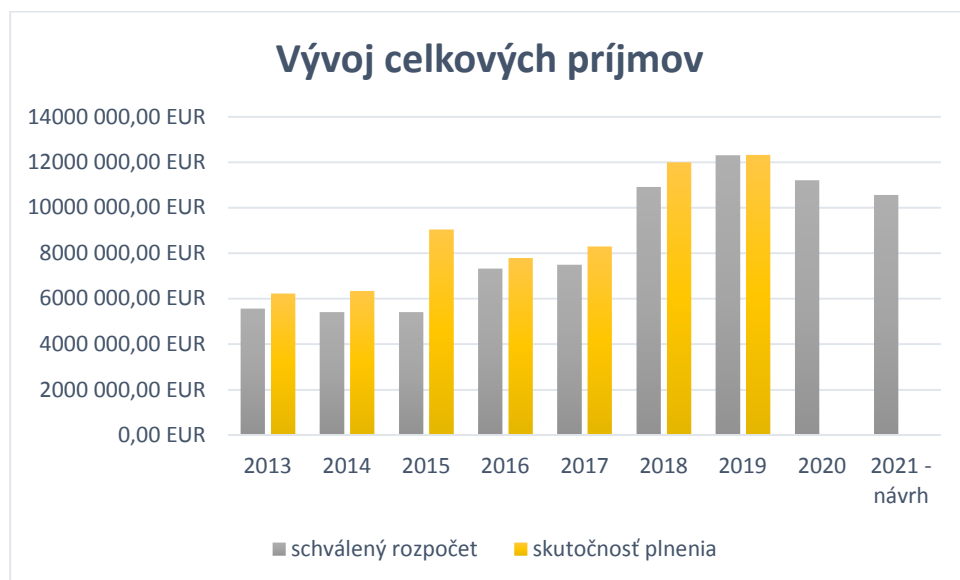
Programový rozpočet poskytuje prehľad tak o finančnom plánovaní výdavkov, ako aj o merateľných ukazovateľoch na hodnotenie výkonnosti jednotlivých stanovených cieľov.

Príjmová časť návrhu rozpočtu

1. Vývoj celkových príjmov rozpočtu vo finančnom a grafickom vyjadrení:

Rok	Schválený rozpočet celkových príjmov	Skutočnosť plnenia celkových príjmov
2013	5 571 793,00 EUR	6 232 717,30 EUR
2014	5 420 113,00 EUR	6 354 249,59 EUR
2015	5 414 260,00 EUR	9 049 886,78 EUR
2016	7 340 020,00 EUR	7 793 093,32 EUR
2017	7 507 053,00 EUR	8 297 978,61 EUR
2018	10 915 425,00 EUR	12 001 261,50 EUR
2019	12 317 584,00 EUR	12 329 774,12 EUR
2020	11 215 742,00 EUR	
2021 - návrh	10 564 090,00 EUR	

očakávaná skutočnosť

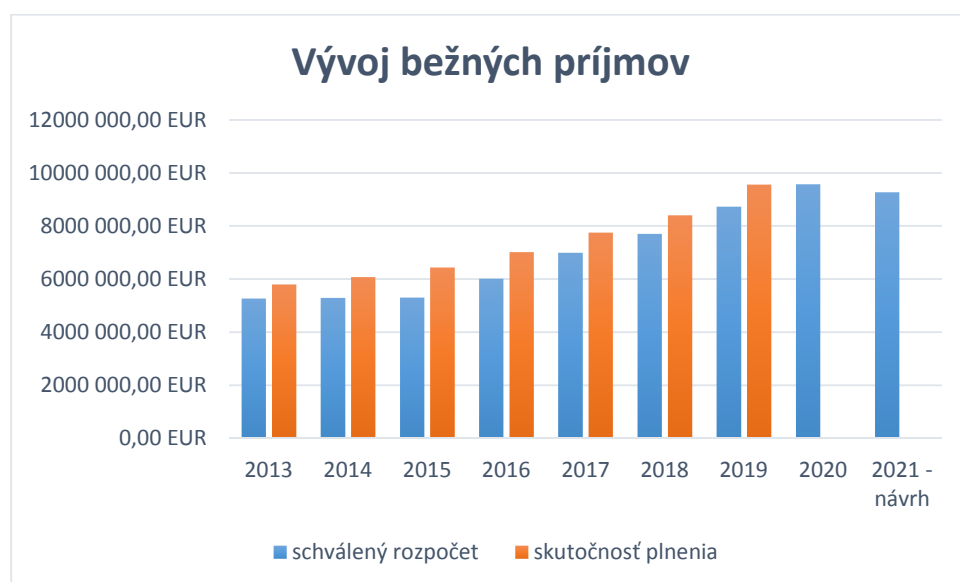


Tabuľka a graf podávajú informáciu o príjmovej časti návrhu rozpočtu na rok 2021 v kontexte vývoja finančných zdrojov mesta v predchádzajúcich rokoch. Návrh pre rok 2021 uvažuje s celkovým objemom príjmov vo výške 10 564 090,00 EUR. Ako preukazuje priložený prehľad oproti predchádzajúcemu roku je objem príjmov nižší o 651 652,00 EUR.

2. Vývoj bežných príjmov rozpočtu vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov	Skutočnosť plnenia bežných príjmov
2013	5 269 377,00 EUR	5 808 598,47 EUR
2014	5 303 113,00 EUR	6 086 685,30 EUR
2015	5 313 263,00 EUR	6 444 242,98 EUR
2016	6 023 210,00 EUR	7 019 775,70 EUR
2017	6 997 831,00 EUR	7 757 195,87 EUR
2018	7 712 265,00 EUR	8 410 378,65 EUR
2019	8 730 154,27 EUR	9 565 440,28 EUR
2020	9 584 412,00 EUR	
2021 - návrh	9 281 130,00 EUR	

očakávaná skutočnosť



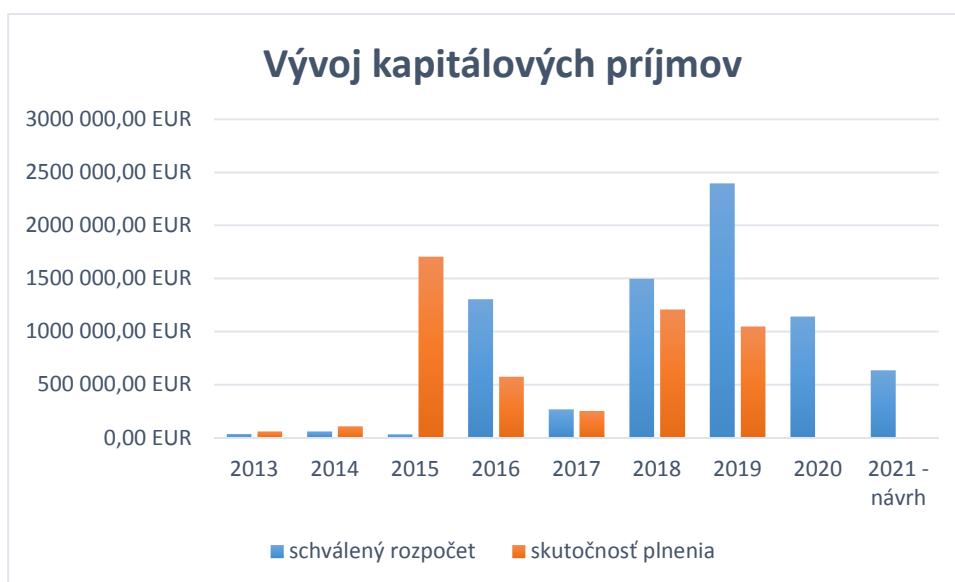
V roku 2021 sú bežné príjmy plánované približne v tom istom rozsahu ako v predchádzajúcom roku, tvoria ich podielové dane zo štátneho rozpočtu, miestne dane a poplatky, príjmy z majetku, transfery na prenesený výkon štátnej správy a dotácie s tým súvisiace.

Najvýznamnejšiu časť bežných príjmov tvoria daňové príjmy, najmä výnos dane poukazovanej zo štátneho rozpočtu, tzv. podielové dane (tvorí najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu). Rozvojové projekty sú síce financované z dotácií, ale mesto musí zabezpečiť minimálne 5% spolufinancovanie a zároveň mať rezervu pre prípadné „náklady na vyše“, ktoré sa vyskytujú takmer pri každom projekte (jedná sa najmä o náklady, ktoré na začiatku projektu nie je možné predpokladať).

3. Vývoj kapitálových príjmov vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť plnenia kapitálových príjmov
2013	37 000,00 EUR	62 365,98 EUR
2014	60 000,00 EUR	110 910,15 EUR
2015	35 000,00 EUR	1 706 997,16 EUR
2016	1 306 000,00 EUR	575 869,29 EUR
2017	268 329,15 EUR	254 564,82 EUR
2018	1 500 160,00 EUR	1 210 641,86 EUR
2019	2 396 603,63 EUR	1 051 651,33 EUR
2020	1 144 700,00 EUR	
2021 - návrh	637 960,00 EUR	

očakávaná skutočnosť



Aj v roku 2021 sú navrhované kapitálové príjmy v súvislosti s plánovanými dotáciami a grantmi. Základom predpokladaného naplnenia výšky plánovaných kapitálových príjmov je úspešnosť mesta pri získavaní dotácií.

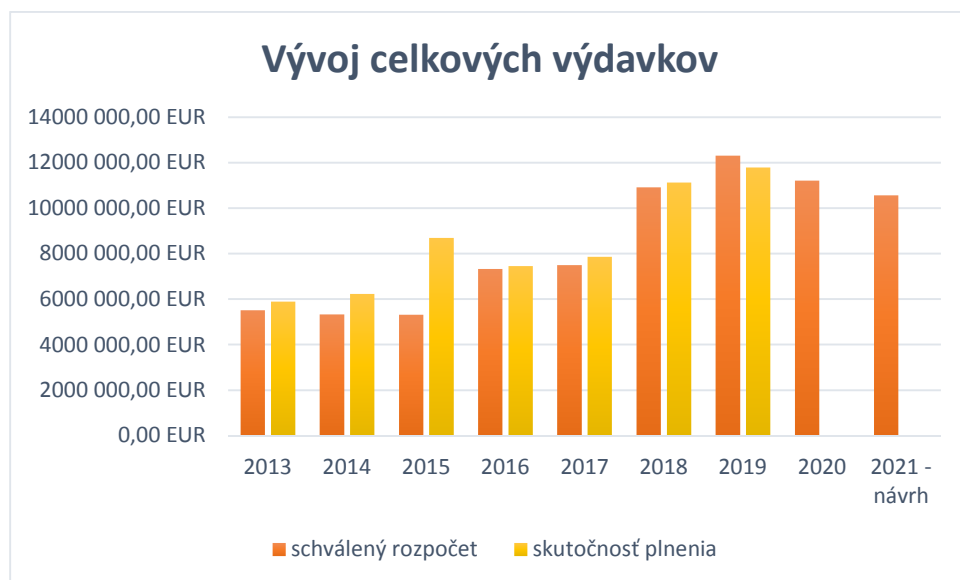
Príjem z predaja nehnuteľností má v posledných päť rokov klesajúcu tendenciu oproti predchádzajúcim rokom. O nehnuteľnosti z majetku mesta, ktoré by mohli byť klasifikované ako prebytočné a neupotrebitelné, nie je na trhu s nehnuteľnosťami momentálne záujem.

Výdavková časť návrhu rozpočtu

1. Vývoj celkových výdavkov rozpočtu vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet celkových výdavkov	Skutočnosť plnenia celkových výdavkov
2013	5 523 120,00 EUR	5 897 735,46 EUR
2014	5 339 010,00 EUR	6 232 635,79 EUR
2015	5 318 210,00 EUR	8 698 858,24 EUR
2016	7 340 020,00 EUR	7 458 257,38 EUR
2017	7 507 053,00 EUR	7 868 040,43 EUR
2018	10 915 425,00 EUR	11 138 603,03 EUR
2019	12 317 584,00 EUR	11 794 034,23 EUR
2020	11 215 742,00 EUR	
2021 - návrh	10 564 090,00 EUR	

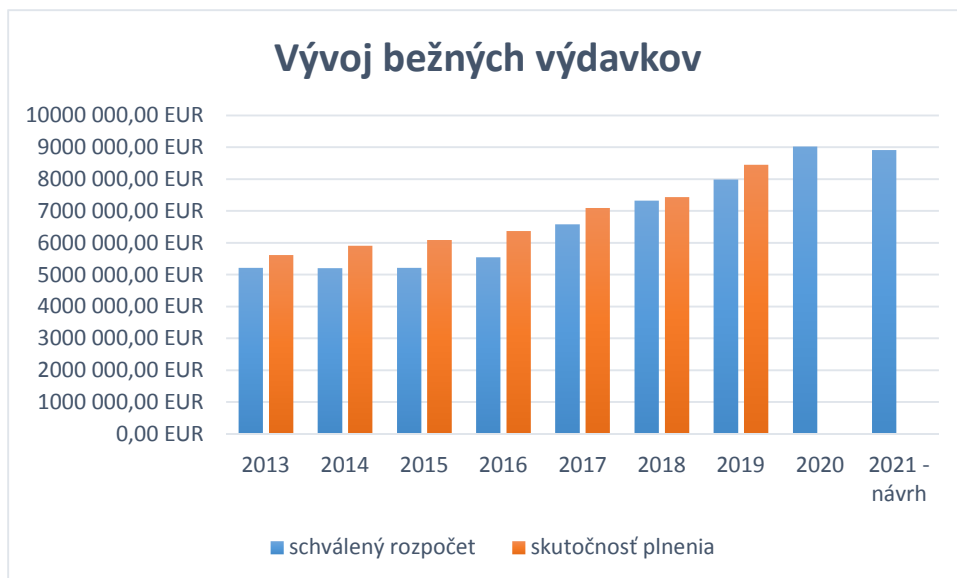
očakávaná skutočnosť



2. Vývoj bežných výdavkov rozpočtu vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť plnenia bežných výdavkov
2013	5 224 202,00 EUR	5 618 613,04 EUR
2014	5 210 100,00 EUR	5 915 306,65 EUR
2015	5 216 730,00 EUR	6 096 412,89 EUR
2016	5 550 100,00 EUR	6 378 177,80 EUR
2017	6 583 012,00 EUR	7 096 619,74 EUR
2018	7 331 685,00 EUR	7 439 278,61 EUR
2019	7 994 450,00 EUR	8 458 162,60 EUR
2020	9 030 455,00 EUR	
2021 - návrh	8 916 540,00 EUR	

očakávaná skutočnosť



Bežné výdavky sú navrhované podľa jednotlivých programov na zabezpečenie základných úloh mesta.

3. Vývoj kapitálových výdavkov vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet kapitálových výdavkov	Skutočnosť plnenia kapitálových výdavkov
2013	197 110,00 EUR	108 264,94 EUR
2014	54 200,00 EUR	176 345,07 EUR
2015	30 970,00 EUR	2 512 105,71 EUR
2016	449 220,00 EUR	489 973,55 EUR
2017	850 711,00 EUR	692 387,78 EUR
2018	3 461 240,00 EUR	3 570 147,53 EUR
2019	4 067 502,00 EUR	2 788 337,72 EUR
2020	1 292 587,00 EUR	
2021 - návrh	1 265 830,00 EUR	

očakávaná skutočnosť



Celková výška kapitálových výdavkov navrhovaná pre rok 2021 zohľadňuje plánované investičné aktivity mesta a je založená na predpokladanom čerpaní dotačných zdrojov a pokračovaní realizácie investičných akcií financovaných z už schválených úverov.

ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

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.

Koncept návrhu rozpočtu bol prerokovaný v odborných komisiách mestského zastupiteľstva, ako aj na zasadnutí mestskej rady.

V zmysle § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bol návrh rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2021 – 2023 zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke mesta, teda spôsobom v meste obvyklým.

Konštatujem, že predkladaný návrh rozpočtu na roky 2021 – 2023 zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtových prostriedkov. Zároveň je významným zdrojom rozvoja mesta a zhodnocovania jeho majetku.

ODPORÚČANIE

Na základe skutočností uvedených v tomto stanovisku odporúčam mestskému zastupiteľstvu vo Fiľakove **schváliť** predložený návrh rozpočtu na rok 2021 a **zobrať na vedomie** návrh viacročného rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2022 – 2023.

Vo Fiľakove, dňa 09.12.2020

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta Fiľakovo