

Mesto Sabinov

Mestský úrad, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov

M a t e r i á l
na zasadnutie mestského zastupiteľstva
dňa 6. februára 2020

K bodu:

Stanovisko hlavného kontrolóra k I. zmene rozpočtu mesta na rok 2020

Predkladá:

Ing. Jozef Biroš,
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo podľa § 11
ods. 4 písm. k) v spojení s § 12 ods. 7
zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom
zriadení v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

Vypracoval:

Ing. Jozef Biroš
hlavný kontrolór

Stanovisko hlavného kontrolóra
k I. zmene rozpočtu mesta na rok 2020

Dôvodová správa

Zákon č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dáva okrem iného obci aj povinnosť sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, pričom schodok bežného rozpočtu obce môže vzniknúť len z dôvodu použitia prostriedkov rezervného fondu, alebo použitia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch.

Schválený štátny rozpočet na rok 2020, zverejnené východiskové štatistické údaje a podiel obcí na výnose DPFO pre rok 2020 na stránke Ministerstva financií SR, navýšenie sadzieb miestnych daní a poplatku za odpad na decembrovom zasadaní MsZ a nové informácie o výške niektorých príjmov predpokladaných v návrhu rozpočtu mesta na rok 2020, sú hlavnými dôvodmi na vykonanie I. zmeny rozpočtu mesta na rok 2020 v jeho príjmovej aj výdavkovej časti.

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTRÓRA K NÁVRHU NA I. ZMENU ROZPOČTU MESTA V ROKU 2020

Dňa 12. decembra 2019 bol na zasadaní MsZ predložený Návrh rozpočtu mesta Sabinov na roky 2019-2021 s východiskovými údajmi pre toto obdobie.

Základom pre stanovenie hlavných ukazovateľov v návrhu rozpočtu mesta na rok 2020, boli kladné výsledky hospodárenia mesta očakávané ku konci roku 2019, dobré výsledky rozpočtu mesta dosiahnuté v predošlých dvoch rokoch a tiež prognózy vývoja ekonomiky štátu premietnuté v Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019-2021, zverejnené na stránke Ministerstva financií SR.

Rovnako sa posudzovali aj predpokladané finančné možnosti mesta s dôrazom na jeho bežné výdavky, nakoľko nové legislatívne opatrenia priniesli so sebou nové bežné výdavky z rozpočtu na ktoré mesto v čase prípravy návrhu rozpočtu nemalo zabezpečené krytie a s ktorými sa bude musieť mesto vysporiadať.

Kapitálové výdavky boli návrhu rozpočtu v zásade vyriešené vzhľadom k tomu, že viaceré investičné akcie boli začaté už v priebehu roku 2019, že väčšina z nich je financovaná z mimorozpočtových zdrojov mesta a že v návrhu rozpočtu boli už tieto výdavky zapracované spolu so spolufinancovaním mesta.

Z týchto východísk mesta bolo zrejmé, že hospodárenie v roku 2020 nebude jednoduché a o to dôležitejšie bude celoročné šetrenie bežných výdavkov a veľmi rozvážne posudzovanie každej požiadavky na ďalšiu novú investíciu v tomto roku.

Z predloženého návrhu I. zmeny rozpočtu mesta na rok 2020 vyplýva, že jeho dôvodom nie je iba zapracovanie nových už známych údajov do príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu, ale najmä dodržanie ustanovenia § 8 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a presun nevyčerpaných bežných výdavkov z roku 2019 do rozpočtu na rok 2020 s výnimkou miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní, aby sa tieto mohli použiť do konca marca 2020, rovnako aj presuny nevyčerpaných kapitálových výdavkov v roku 2019 do rozpočtu na rok 2020 a tiež vrátenie nevyčerpaných finančných prostriedkov ich poskytovateľom na základe uzatvorených zmlúv.

Preverením požadovaných náležitostí predloženého návrhu na I. zmenu rozpočtu možno konštatovať, že informačná povinnosť mesta bola dodržaná, keďže návrh I. zmeny rozpočtu na rok 2020 bol zverejnený na internetovej úradnej tabuli mesta a na vývesných tabuliach, teda v meste obvyklým spôsobom od 21.1.2020 čo bolo viac ako stanovených najmenej 15 dní.

Predložený návrh I. zmeny rozpočtu mesta na rok 2020 je v súlade ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je predložený na rokovanie ako vyrovnaný a jeho členenie je v súlade s §10 ods. 3 zákona na: bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a na finančné operácie.

Príjmy

V predloženej I. zmene rozpočtu mesta vzrástli celkové príjmy oproti východiskovému rozpočtu na rok 2020 o **288 707 €**, keď bežné príjmy stúpili o **109 370 €**, kapitálové príjmy poklesli o **-28 822 €** a príjmové finančné operácie sa navýšili o **208 159 €**.

Bežné príjmy v rozpočte stúpili po zapracovaní zvýšených príjmov z miestnych daní podľa schváleného VZN mesta Sabinov č. 12/2019 o miestnych daniach a poplatku za komunálny odpad a tiež po zapracovaní dotácií zo štátneho rozpočtu.

V navrhovanej zmene sa zapracovala aj upravená výška výnosu mesta z podielovej dane z príjmov fyzických osôb ktorá podľa zverejnenej prognózy na stránke Ministerstva financií SR bola znížená o **-36 780 €**.

Dostatok príjmov v rozpočte je limitujúcim faktorom ovplyvňujúcim nielen plánované rozvojové aktivity mesta, ale aj výkon bežných samosprávnych kompetencií mesta.

Príjem mesta z výnosu podielovej dane z príjmov fyzických osôb zverejnený na stránke Ministerstva financií SR vo východiskových štatistických údajoch a podiele obcí na výnose DPFO pre rok 2020 bol prekvapivo nižší ako bola výška týchto príjmov v návrhu rozpočtu mesta na rok 2020, zapracovaná podľa zverejňovaných koncoročných prognóz rastu ekonomiky Slovenska.

Tento nižší finančný objem výnosu podielovej dane pre mesto Sabinov vo výške **5 631 457 €** je už zapracovaný v predloženej zmene rozpočtu mesta.

Bude preto potrebné pozorne sledovať vývoj tohto príjmu počas roka, lebo je najdôležitejším príjmom mesta a doterajšie bezproblémové plnenie výnosu z podielovej dane z príjmov fyzických osôb bolo stabilizujúcim prvkom v rozpočte mesta, vďaka ktorému vznikali prebytky bežného rozpočtu a tie po transformácii na „kapitály“ umožňovali spolufinancovať investičné akcie v meste, rovnako posilňovať rezervný fond a realizovať plánované rozvojové zámery v meste.

V kapitálových príjmoch boli v predloženej zmene zapracované nové príjmy z dotácie na rekonštrukciu hasičskej zbrojnice v Orkucanoch, dotácie na projekt Wifi pre Teba a nevyčerpané financie na evanjelickú záhradu z roku 2019 boli presunuté do finančných operácií na rok 2020.

Celkové príjmy po I. zmene rozpočtu mesta na rok 2020

Príjmy	2017	2018	2019	2020	I. zmena
Bežné príjmy	9 065 606	9 861 621	10 997 745	11 748 116	11 857 486
Kapitálové príjmy	452 409	2 662 057	3 070 488	1 944 092	1 915 270
Finančné operácie	1 125 820	2 706 781	2 605 512	769 057	977 216
Príjmy spolu	10 643 835	15 230 459	16 673 745	14 461 265	14 749 972

Celkové príjmy mesta Sabinov po tejto I. zmene rozpočtu sú pod objemom dosiahnutým ku konci roku 2018 a ich ďalší vývoj bude závisieť od rastu príjmov v rozpočte počas roka.

Výdavky

Výška výdavkov je zvyčajne odvodzovaná od finančnej situácie a výšky príjmov v rozpočte a v predloženom návrhu sa bežné výdavky upravovali v siedmich programoch celkovo o výšku **247 515 €** a v Programe 3: Verejné priestranstvá sa údaje pri tejto zmene rozpočtu nemenili.

Bežný rozpočet je prebytkový vo výške **181 102 €** a tento prebytok bude použitý na čiastočné krytie schodkového kapitálového rozpočtu.

Bežný rozpočet mesta po I. zmene v roku 2020

Bežný rozpočet 2020	Rozpočet	I. zmena
Bežné príjmy	11 748 116	11 857 486
Bežné výdavky	11 428 869	11 676 384
Prebytok rozpočtu	319 247	181 102

V kapitálových výdavkoch sa upravovali údaje v štyroch programoch a to v Programe 2: Bezpečnosť, v Programe 3: Verejné priestranstvá, v Programe 6: Občianska vybavenosť a v Programe 7: Kultúra a šport spolu vzrástli o **41 192 €** a objem celkových kapitálových výdavkov po I. zmene dosiahol výšku **2 724 635 €**.

V úpravách sú v **Programe 2: Bezpečnosť** zapracované nevyčerpané prostriedky z roku 2019 z projektu „Rozšírenie kamerového systému v meste Sabinov“ a ich vrátenie poskytovateľovi podľa uzatvorenej zmluvy.

V **Programe 3: Verejné priestranstvá** sú zapracované upravené výšky kapitálových výdavkov na rekonštrukciu verejného osvetlenia realizovaných ešte v decembri 2019.

V **Programe 6: Občianska vybavenosť** sú zahrnuté úpravy na akciu *Rekonštrukcia MsKS* so zapracovanými nevyčerpanými prostriedkami z roku 2019 z projektu - výstavba výťahu v MsKS a ich vrátenie poskytovateľovi v zmysle zmluvy v roku 2020, ďalej na akciu *EUROVELO II* so zapracovanými prostriedkami geometrické zameranie cyklochodníka z roku 2019, na akciu *Wifi pre Teba* so zapracovanými prostriedkami dokončenie investície z roku 2019.

V **Programe 7: Kultúra a šport** boli úpravy vykonané pri dvoch investičných akciách. Pri akcii *MsKS- podpora kultúrneho strediska* boli do rozpočtu zapracované nevyčerpané prostriedky z roku 2019 z projektu vzduchotechnika a klimatizácia v kinosále v MsKS do roku 2020 a ich vrátenie poskytovateľovi v zmysle uzatvorenej zmluvy.

Pri akcii *MsKS - príspevok na správu športového areálu* boli takisto zapracované nevyčerpané prostriedky z roku 2019 do roku 2020 z projektu - rekonštrukcia strechy na strojovni pri zimnom štadióne a ich vrátenie poskytovateľovi podľa uzatvorenej zmluvy a tiež tu boli zapracované finančné prostriedky na úhradu energetického auditu na zimnom štadióne.

Kapitálový rozpočet po I. zmene rozpočtu mesta na rok 2020

Kapitálový rozpočet 2020	Rozpočet 2020	I. zmena
Kapitálové príjmy	1 944 092	1 915 270
Kapitálové výdavky	2 683 443	2 724 635
Schodok rozpočtu	-739 351	-809 365

Kapitálový rozpočet mesta je v podmienkach mesta dlhodobo zostavovaný ako schodkový, hlavne kvôli nepostačujúcej výške vlastných kapitálových príjmov a tento nedostatok sa mesto snaží kompenzovať hlavne získavaním mimorozpočtových kapitálových zdrojov a použitím prebytku bežného rozpočtu.

Čerpanie výdavkov z rezervného fondu mesta na spolufinancovanie investičných akcií je v súčasnosti obmedzené, nakoľko rezervný fond si vyžaduje revitalizáciu, aby sa po aktualizácii Plánu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta opäť naakumulovali rezervné financie na prioritné investičné akcie v meste.

Celkové príjmy a výdavky po I. zmene rozpočtu mesta na rok 2020

Celkový rozpočet mesta	Rozpočet 2020	I. zmena
Celkové príjmy spolu	14 461 265	14 749 972
Celkové výdavky spolu	14 461 265	14 749 972
Výsledok rozpočtu	0	0

Predložená zmena obsahuje viaceré úpravy ktoré bolo potrebné zapracovať do rozpočtu v tomto období a je pozitívne, že po zapracovaní všetkých navrhovaných úprav v príjmovej aj výdavkovej časti sa zvýšil celkový objem rozpočtu oproti východiskovému rozpočtu mesta na rok 2020.

Po I. zmene rozpočtu mesta budú nasledovať ďalšie jeho zmeny v tomto roku, ktorými bude mesto odpovedať na aktuálny vývoj v očakávaných príjmoch a pripraví potrebné úpravy v rozpočte mesta.

Preto predložený návrh I. zmeny rozpočtu mesta na rok 2020 odporúčam MsZ **schváliť**.