

STANOVISKO

k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 - 2021

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2019.

A. Východiská spracovania stanoviska

Stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu na rok 2019, viacročného návrhu rozpočtu na roky 2020-2021 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie v tabuľkovej podobe a návrhu programového rozpočtu z hľadiska zákonnosti, metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, konkrétne:

- zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z.z.“).

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia:

- zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- zákona č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu na rok 2019 zohľadňuje príslušné ustanovenia čl.9 ods.1 ústavného zákona č.493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, nakoľko predložený návrh rozpočtu obsahuje rozpočet bežného rozpočtového roku, údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva roky, údaje očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka. Predkladateľ v časti očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka vychádzal z údajov schválenej poslednej zmeny rozpočtu a zohľadnil predpokladané príjmy a výdavky do konca rozpočtového roka.

Návrh rozpočtu je spracovaný v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia.

Mesto Malacky rešpektuje tiež povinnosť zostavovania mestského rozpočtu v programovej štruktúre. Znamená to, že rozpočet mesta disponuje ďalšími merateľnými ukazovateľmi,

definujúcimi jeho ciele, potreby a zámery. V návrhu programového rozpočtu je rozpočtovaných 13 programov.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 09.10.2018 t. j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) v súlade s ust. § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

B. Tvorba a základná charakteristika návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. ako viacročný programový rozpočet na roky 2019-2021, t.j. strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov mesta, najmenej na tri rozpočtové roky.

V súlade s ust. § 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je návrh rozpočtu zostavený ako viacročný rozpočet a tvoria ho:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok (2019)
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku (2020)
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b) (2021).

Rozpočet na rozpočtový rok 2019 je po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné. Viacročný rozpočet na roky 2019-2021 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok.

Rozpočet obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy štátu k rozpočtu mesta, ktorými sú podiely na daniach v správe štátu a dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy. V návrhu rozpočtu sú vyjadrené vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám, podnikateľom pôsobiacim na území mesta. Návrh rozpočtu vyjadruje vzťah k rozpočtovým organizáciám, ktorých zriaďovateľom je mesto (3 základné školy, MŠ, CVČ, ZUŠ) a k trom príspevkovým organizáciám (MsCSS, AD HOC, MCK).

Predložený návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s §10 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko sa vnútorne člení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Celková bilancia rozpočtu

Ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti určuje pravidlá rozpočtovej zodpovednosti vo vzťahu k dosiahnutému stavu dlhu verejnej správy k podielu na HDP. Dlh verejnej správy ku koncu roku 2017 dosiahol úroveň 50,90 % HDP. Dlh týmto neprekročil významnú hranicu ústavného zákona spojenú s povinnosťou zostavenia rozpočtu (Čl. 13) maximálne vo výške výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celkový návrh rozpočtu na rok 2019 je koncipovaný ako **vyrovnaný**, kde príjmy a výdavky predstavujú sumu 18 103 765 €.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový vo výške 1 950 566 €, kapitálový rozpočet a finančné operácie sú koncipované ako schodkové spolu vo výške 1 950 566 € (viď nižšie uvedený prehľad).

Návrh rozpočtu na rok 2019 v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného roka 2018 a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Celkový rozpočet

Rozpočtové roky	2016 skutočnosť	2017 skutočnosť	2018 schv. roz.	2018 očak. sk.	2019 návrh	2020 návrh	2021 návrh
Príjmy	14 142 543	15 323 229	15 574 709	17 641 202	18 103 765	16 693 459	17 242 240
Výdavky	13 160 307	14 707 487	15 574 709	17 641 202	18 103 765	16 693 459	17 242 240
Hospodárenie mesta: prebytok(+),schodok(-)	+982 236	+615 742	0	0	0	0	0

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2016 skut.	2017 skut.	2018 schv. roz.	2018 očak.sk.	2019 návrh	2020 návrh	2021 návrh
Bežné príjmy	13 134 078	14 004 700	14 563 709	15 209 910	16 103 771	16 693 459	17 242 240
Bežné výdavky	10 902 038	11 663 284	12 549 812	12 727 869	14 153 205	15 053 064	15 767 329
Hospodárenie prebytok(+),schodok(-)	+2 232 040	+2 341 416	+2 013 897	+2 482 041	+1 950 566	+1 640 395	+1 474 911

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2016 skut.	2017 skut.	2018 schv. roz.	2018 očak.sk.	2019 návrh	2020 návrh	2021 návrh
Kapitálové príjmy	331 401	210 801	10 000	321 408	1 999 994	0	0
Kapitálové výdavky	1 843 917	2 609 857	2 548 417	4 436 853	3 450 925	1 214 000	1 069 000
Hospodárenie Prebytok(+), schodok(-)	- 1 512 517	- 2 399 056	- 2 538 417	-4 115 445	-1 450 931	-1 214 000	-1 069 000

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2016 skut.	2017 skut.	2018 schv. roz.	2018 očak.sk.	2019 návrh	2020 návrh	2021 návrh
Príjmové finančné operácie	677 065	1 107 728	1 001 000	2 109 884	0	0	0
Výdavkové finančné operácie	414 352	434 345	476 480	476 480	499 635	426 395	405 911
Hospodárenie Prebytok (+) , schodok(-)	+ 262 713	+ 673 383	+524 520	+1 633 404	-499 635	-426 395	-405 911

Údaj „schválený rozpočet r. 2018“ zahŕňa prvý pôvodne schválený rozpočet na rok 2018. Údaj „očakávaná skutočnosť r. 2018“ vychádza zo skutočného stavu v období prípravy rozpočtu a odhadu o predpokladanom plnení rozpočtových položiek do konca rozpočtového roka 2018.

Návrh rozpočtu na rok 2019 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2018 predpokladá nárast príjmov aj výdavkov o 2,62% .

ROZPOČET PRÍJMOV	Očakávaná skutoč. 2018	Návrh rozpočtu - 2019	Rozdiel v %
Bežné príjmy	15 209 910	16 103 771	+ 5,88
Kapitálové príjmy	321 408	1 999 994	+ 522,26
Finančné operácie príjmové	2 109 884	0	- 100
Príjmy spolu:	17 641 202	18 103 765	+ 2,62
ROZPOČET VÝDAVKOV	Očakávaná skutoč. 2018	Návrh rozpočtu - 2019	Rozdiel v %
Bežné výdavky	12 727 869	14 153 205	+ 11,20
Kapitálové výdavky	4 436 853	3 450 925	- 22,22
Finančné operácie výdavkové	476 480	499 635	+4,86
Výdavky spolu:	17 641 202	18 103 765	+ 2,62
Prebytok/schodok (-)	0	0	

ROZPOČET PRÍJMOV

Bežné príjmy

100 Daňové príjmy

Daňové príjmy sú tvorené výnosom z dane z príjmov fyzických osôb - podielovej dane zo štátneho rozpočtu, majetkovými daňami a daňami za tovary a služby, t.j. daňami, ktoré mesto vyberie od svojich občanov, a to najmä daň z nehnuteľnosti a poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta. Daňové príjmy mesta v návrhu rozpočtu mesta na rok 2019 tvoria 69,27% z bežných príjmov mesta, v roku 2018 sa predpokladá podiel daňových príjmov na bežných príjmoch vo výške 69,44%.

Návrh rozpočtu na rok 2019 predpokladá oproti r. 2018 nárast daňových príjmov o 5,62%, v absolútnom vyjadrení 593 527 €. Nárast podielových daní je v návrhu rozpočtu plánovaný v náraste, ktorý oproti očakávanej skutočnosti roku 2018 predstavuje 9,06%. Táto rozpočtová položka môže vytvárať rezervu bežného rozpočtového príjmu mesta.

Nárast daní z nehnuteľnosti je 5,20% oproti predpokladanej skutočnosti roku 2018. U daní za tovary a služby sa v roku 2019 predpokladá nárast miestneho poplatku za komunálny odpad o 8,33% .

Súčasťou daňových príjmov v návrhu rozpočtu na rok 2019 sú aj predpokladané príjmy z poplatkov za rozvoj. Výška týchto príjmov bola v rozpočte na rok 2019 stanovená na sumu 400 000 €, na základe vydaných územných rozhodnutí.

200 Nedaňové príjmy

Návrh rozpočtu na rok 2019 v rámci nedaňových príjmov predpokladá v porovnaní s rokom 2018 pokles o 1,67%, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 11 058 €.

Položka príjmy z podnikania a vlastníctva majetku predpokladá nárast o 28,55 %, v sume 58 150 € - zatiaľ čo sa nerozpočtujú žiadne príjmy z dividend a prenájmu budovy a strechy Radlinského, predpokladá sa príjem z prenájmu budovy Inkubátora, ktorý súvisí s plánovaným zrušením neziskovej organizácie. V položke poplatky a iné platby sa predpokladá pokles o 23,90 % (57 600 €) na základe zrealnenia príjmu zo správnych poplatkov za výherné hracie automaty. Pokles v položke iné nedaňové príjmy je spôsobený znížením predpokladaného príjmu z dobropisov a ostatných refundácií.

300 Granty a transfery

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú mestu poskytované z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií v celkovej výške 3 489 653 €. Navrhnutý príjem z grantov a transferov je v porovnaní s rokom 2018 vyšší o 9,21 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje nárast o 294 224 €. Z celkovej sumy grantov a transferov tvorí najväčší podiel transfer na školstvo, ktorý sa rozpočtuje vo výške 2 650 541 €.

Kapitálové príjmy

V návrhu rozpočtu na rok 2019 sa rozpočtujú kapitálové príjmy vo výške 1 999 994 € - ide o schválené projekty:

Zvýšenie kapacity prestupného terminálu IDS v meste Malacky	745 247 €
Cyklotrasa Družstevná – Radlinského	860 000 €
Modernejšie v Dérerke	42 784 €
Nové učebne – ZŠ Záhorácka	172 564 €
Vynovené učebne – kvalitnejšia výučba (ZŠ Štúrova)	29 399 €
ZŠ Dr. J. Déreera – výstavba a rekonštrukcia telocvične	150 000 €

ROZPOČET VÝDAVKOV

Bežné výdavky

01. – Všeobecné verejné služby

Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019	Rozdiel v %
2 168 907	2 498 859	+15,21

Suma tohto oddielu je v návrhu rozpočtu vyššia oproti očakávanej skutočnosti roku 2018 o 329 952 €, na čom má najväčší podiel zvýšenie mzdových výdavkov. Zapracované sú tu výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku mesta, ktorý sa využíva na plnenie úloh samosprávy.

V položke Tovary a služby je zahrnutá tretia splátka korekcie za projekt Elektronizácia samosprávy vo výške 54 135 € splatná v marci 2019.

03 – Verejný poriadok

Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019	Rozdiel v %
547 080	593 680	+8,51

Návrh rozpočtu týkajúci sa čerpania výdavkov na služby MsP, ochranu pred požiarmi a ostatnými výdavkami verejného poriadku predpokladá v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2018 nárast o 8,51%, spôsobený rozpočtovaním vyšších výdavkov na mzdy a poistné zamestnancov MsP.

04 – Ekonomická oblasť

Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019	Rozdiel v %
400 582	406 085	+ 1,37

Čerpanie výdavkov v uvedenom oddiele sa predpokladá nepatrné zvýšenie výdavkov o 1,37% vyššie ako sa očakáva plnenie rozpočtového roku 2018. Toto zvýšenie sa prejaví najmä v položke veterinárna starostlivosť z dôvodu zabezpečovania veterinárnej starostlivosti v útulku pre psov v réžii mesta a v súvislosti s novelou zákona o veterinárnej starostlivosti.

05- Ochrana životného prostredia

Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019	Rozdiel v %
980 519	1 057 671	+7,87

Vplyv na náraste tejto položky má navýšenie výdavkov na odvoz KO a prevádzku zberných dvorov a na uloženie a likvidáciu odpadu na skládku.

06- Bývanie

Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019	Rozdiel v %
367 039	319 530	- 12,94

V uvedenej kapitole sa v návrhu rozpočtu na rok 2019 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou predpokladá pokles výdavkov údržbu verejného osvetlenia a nerozpočtujú sa výdavky na architektonickú súťaž.

08- Rekreačia, kultúra,...

Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019	Rozdiel v %
985 307	1 105 244	+ 12,17

Na uvedenú kapitolu rozpočtu sa v návrhu rozpočtu predpokladá nárast výdavkov z dôvodu zvýšenia transferov pre AD HOC a MCK a zvýšenie dotácií na podporu reprezentácie mesta.

09- Vzdelávanie

Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019	Rozdiel v %
6 364 388	7 041 686	+ 10,64

Návrh rozpočtu v základnom školstve financovanom zo štátneho rozpočtu predstavuje nárast výdavkov v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roku 2018 o 9,49 %. Uvedený predpoklad má orientačný charakter. Reálny rozpočet bude stanovený po rozpise finančných prostriedkov MV SR na jednotlivé školy. V zmysle platnej legislatívy je ministerstvo povinné zverejniť a oznámiť zriaďovateľovi výšku normatívnych príspevkov na nasledujúci rok po nadobudnutí účinnosti zákona o štátnom rozpočte.

V návrhu rozpočtu sa predpokladá navýšenie transferov pre MŠ, CVČ, ŠJ pri ZŠ a ŠKD pri ZŠ (transfer pre MŠ o 13,71%, pre CVČ o 14,47 %, pre ŠJ o 19,40% a pre ŠKD o 21,09 %).

10- Sociálne zabezpečenie

Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019	Rozdiel v %
914 047	1 130 268	+23,66

Vplyv na náraste bežných výdavkov v oblasti zabezpečovania sociálnych služieb má zvýšenie transferu pre MsCSS-domácnosť o 33,28% a zvýšenie bežného transferu MsCSS o 32,66%. Dôvodom zvýšenia transferov je valorizácia tarifných miezd a výdavky na zariadenie zrekonštruovanej časti MsCSS.

Kapitálové výdavky

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2019 je v sume 3 450 925 €, z čoho najväčšiu časť tvoria výdavky na projekty prestupného terminálu v sume 784 470 €, cyklotrasy Družstevná – Radlinského v sume 905 000 € a výdavky na rekonštrukciu miestnych komunikácií v sume 525 000 €.

Finančné operácie

Príjmové finančné operácie sa nerozpočtujú.

Predmetom výdavkových finančných operácií je splácanie istiny z prijatých úverov, ktorých výška sa rozpočtuje pre rok 2019 v sume 499 635 €.

Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet na rok 2018 vrátane finančných operácií je zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z ust. § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Príspevkové organizácie

Príspevkové organizácie sú právnické osoby mesta, ktoré sú povinné dodržiavať ustanovenie zákona o rozpočtových pravidlách, ktoré hovorí o tom, že organizácia si musí menej ako 50% výrobných nákladov pokryť vlastnými tržbami.

Návrh transferu pre príspevkové organizácie mesta na rok 2019 v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky .

	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh 2019
ADHOC	238 922	254 000	279 617	309 154
MCK	297 000	274 500	301 490	371 890
MsCSS	537 650	575 677	627 190	813 614
Z toho				
denný stacionár	23 000	24 444	25 952	34 849
prevádzka - bežný transfer MsCSS	164 700	175 170	187 612	248 893
príspevok na obedy dôchodcom	55 408	51 348	54 000	54 000
strava pre občanov v núdzi	1 042	0	0	0
Opatrovanie v domácnosti	272 000	302 569	336 801	448 887
Sociálny taxík	21 500	22 146	22 825	26 985
Spolu:	1 073 572	1 104 177	1 208 297	1 494 658

V návrhu rozpočtu na rok 2019 sa predpokladá nárast poskytnutého transferu od zriaďovateľa pre všetky príspevkové organizácie konkrétne pre AD HOC o 10,56%, MCK o 23,35 % a pre MsCSS o 29,72 %.

Mesto Malacky podporuje aktivity v oblasti športu, kultúry a sociálnej oblasti formou dotácií pre právnické a fyzické osoby na území nášho mesta. Podmienky, spôsob a pravidlá poskytovania účelovej dotácie pre právnické a fyzické osoby na území mesta sú stanovené vo VZN o dotačnej a grantovej politike mesta. V návrhu rozpočtu na rok 2019 je výška dotácií oproti očakávanej skutočnosti roku 2018 vyššia o 26 000 €, dotácie vyššie o 25 000 € sú rozpočtované na reprezentáciu mesta a o 1 000 € pre iné reziskové organizácie.

Vývoj výdavkov rozpočtu na dotácie pre právnické a fyzické osoby na území mesta

	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Rozpočet 2018	Očak. skut. 2018	Návrh 2019
Podpora športu z toho	145 819	201 979	173 000	173 000	199 000
Dotácie pre šport. organ.	91 619	91 929	88 000	88 000	88 000
Dotácie na podporu reprezentácie mesta	52 000	106 650	80 000	80 000	105 000
Dotácie pre iné NO	2 200	3 400	5 000	5 000	6 000
Podpora kultúry	575	3 500	5 000	5 000	5 000
Podpora sociál. oblastí	13 174	17 452	22 800	22 800	22 800
Spolu:	159 568	222 931	200 800	200 800	226 800

C. Záver

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2019 a viacročného rozpočtu na roky 2020 - 2021 je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, zásadami na zostavenie rozpočtu, na identifikáciu rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a výdavkov ako aj hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných prostriedkov.

Konštatujem, že predkladaný návrh rozpočtu na rok 2019 zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy a preneseného výkonu štátnej správy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtovaných prostriedkov.

Predložený návrh rozpočtu na rok 2019 **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v uvedenej podobe **schváliť** a návrh viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021 **zobrať na vedomie**.

Ing. Petra Kožuchová
hlavná kontrolórka mesta