



# MESTO DUNAJSKÁ STREDA – DUNASZERDAHELY VÁROSA

## HLAVNÝ KONTROLÓR – FŐELLENŐR

Hlavná 50/16, 929 01 Dunajská Streda

Č.z.: 53819/5081/2017/115-FZ

### Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu programového rozpočtu mesta na rok 2018 a k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2019-2020

V súlade s § 18f odsek 1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko k návrhu programového rozpočtu Mesta Dunajská Streda na rok 2018 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019-2020. Stanovisko som spracoval na základe návrhu rozpočtu mesta na rok 2017 – materiálu na rokovanie 23. zasadnutia mestského zastupiteľstva Dunajská Streda v VII. volebnom období.

Návrhu programového rozpočtu bol spracovaný v súlade so základnými právnymi normami, upravujúce rozpočtový proces územnej samosprávy:

- zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a
- zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Legislatívny rámec pre zavedenie programového rozpočtovania v podmienkach územnej samosprávy bol vytvorený novelou zákona č. 583/2004 Z.z. (zákonom č. 324/2007 Z.z.). Touto novelou sa zavádzal programové rozpočtovanie v územnej samospráve počnúc rokom 2009. Návrh programového rozpočtu na rok 2018 podľa § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch obce, ktoré sa budú realizovať z výdavkov rozpočtu obce.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia:

- ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatných súvisiacich právnych noriem,
- zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- VZN mesta, ktorými sú upravované povinnosti poplatkového a daňového charakteru.

Návrh rozpočtu bol ďalej spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie schválenej opatrením Ministerstva financií SR z 8.decembra 2004 č. MF/010175/2004/-42, ktorým sa ustanovuje druhová organizačná a ekonomická klasifikácia v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Podľa nej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami a pasívami.

Zo strany predkladateľa je návrh viacročného rozpočtu spracovaný podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na :

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2018,
  - b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2019,
  - c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2020.
- Príjmy a výdavky rozpočtov uvedených pod písmenom b) a písmenom c) nie sú záväzné.

Návrh rozpočtu na roky 2019 – 2020 je zostavený v rovnakom členení v akom sa zostavuje rozpočet mesta na rozpočtový rok 2018. Rozpočet mesta na rok 2018 je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v

ďalších rozpočtových rokoch. Návrh rozpočtu na roky 2018 – 2020 je v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vnútorne členený na :

- a) bežné príjmy a bežné výdavky
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky
- c) finančné operácie.

V návrhu rozpočtu na roky 2018 – 2020 sú vyjadrené vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu mesta. Jeho súčasťou sú aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevok príspevkovej organizácii, zriaďovateľom ktorých je Mesto Dunajská Streda.

#### Návrh programového rozpočtu na rok 2018 je zostavený ako vyrovnaný:

- celkové príjmy 23.498.767,- €  
- celkové výdavky 23.498.767,- €

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, čo je v súlade s ustanovením § 10 ods. 7) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorého „Obec alebo vyšší územný celok sú povinný zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový“:

- bežné príjmy 18.510.507,- €  
- bežné výdavky 16.922.367,- € (prebytok: 1.588.140,- €)

Daňové príjmy, ktoré tvoria najvýznamnejšiu zložku bežného rozpočtu mesta sú vo výške 10.932.795,- € navrhnuté o 1.064.995,- € vyššie oproti pôvodnému rozpočtu roka 2017 a o 433.598,- € vyššie oproti zmenenému rozpočtu roka 2017. Na tomto zvýšení sa najviac podieľa položka 111003 – výnos dane z príjmov fyzických osôb, kde navrhnutý príjem vo výške 7.847.995,- € je o 947.995,- € vyšší ako pôvodný rozpočet roka 2017 a o 423.598,-€ ako rozpočet roka 2017 po vykonaných zmenách.

Nedaňové príjmy vo výške 859.626,-€ sú navrhnuté o 393.878,- € nižšie oproti rozpočtu roka 2017. Na základe skúseností z predchádzajúcich rokov možno očakávať úpravy rozpočtu v priebehu roka 2018 v prípade príjmov z grantov a dotácií.

Bežné výdavky vo výške 16.922.367,- € sú navrhnuté o 382.301,- € vyššie oproti upraveným bežným výdavkom roka 2017. Podiel výdavkov jednotlivých programov rozpočtu sú približne rovnaké ako v rozpočte roka 2017.

#### Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový:

- kapitálové príjmy 2.328.260,- €  
- kapitálové výdavky 6.017.327,- € (schodok: 3.689.067,- €)

Prehľad kapitálových výdavkov, celkových výdavkov a podiel kapitálových výdavkov na celkových výdavkoch v predchádzajúcich rokoch:

Rok	Celkové výdavky	Kapitálové výdavky	Podiel v %
2012 – skutočnosť	17.194.435	2.968.553	17,26
2013 - skutočnosť	15.878.060	1.355.541	8,54
2014 – skutočnosť	16.827.286	1.986.859	11,81
2015 - skutočnosť	16.807.902	1.282.167	7,63
2016 - skutočnosť	17.646.696	1.399.319	7,93
2017 - plán	21.853.802	4.718.442	21,59
2018 - plán	23.498.767	6.017.327	25,61

Pozitívne možno hodnotiť, že v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi výška kapitálových výdavkov je najvyššia.

Schodok kapitálového rozpočtu je financovaný prostriedkami z návratných zdrojov financovania – bankového úveru, z prebytku bežného rozpočtu a prostriedkami rezervného fondu – doplnenie príjmovej časti rozpočtu z rezervného fondu.

### Finančné operácie

Príjmové finančné operácie tvoria príjmy z rezervného fondu vo výške 1.060.000,- € a čerpanie investičného bankového úveru vo výške 1.600.000,-€, ktorá bola prijatá v zmysle uznesenia č. 342/2016/16 dňa 06.12.2016.

### Programový rozpočet

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 4 ods.5 ukladá samosprávam tzv. programové rozpočtovanie. Súčasťou návrhu rozpočtu mesta na rok 2018 je aj programový rozpočet s predkladanými zámermi, cieľmi a merateľnými ukazovateľmi zadefinovanými pri všetkých 8-ich programoch rozpočtu. Predkladané zámery, ciele, merateľné ukazovatele a cieľové hodnoty vzhľadom na plánovaný objem výdavkov pokladám za vhodné.

### Záver

Návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2019-2020 a návrh rozpočtu mesta na rok 2018 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi mesta.

Návrh rozpočtu mesta na rok 2018 je zostavený ako vyrovnaný a pri jeho tvorbe sa vychádzalo z analýzy priebežných výsledkov rozpočtového hospodárenia mesta roka 2017, zo schválených uznesení mestského zastupiteľstva, zohľadňuje priority rozvoja mesta a zabezpečuje plnenie funkcií mesta vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu bol dňa 05.10.2017 verejne prístupný na internetovej stránke mesta, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Na základe vyššie uvedených skutočností **predložený návrh programového rozpočtu Mesta Dunajská Streda na rok 2018 a viacročný rozpočet na roky 2019-2020 odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Dunajskej Strede schváliť.**

V Dunajskej Strede, dňa 21.11.2017

Ing. Fekete Zoltán  
hlavný kontrolór