



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 31.01.2019

Odborné stanovisko
hlavného kontrolóra k návrhu viacročného programového
rozpočtu mesta Komárno na roky
2019 – 2021

A főellenőr szakvéleménye a város 2019 - 2021-es
költségvetési javaslatához

Útvar hlavného kontrolóra

Zodpovedný predkladateľ / Felelős előterjesztő	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr
Vypracoval / Kidolgozta	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr

Odborná komisia/ Véleményező szakbizottság	Dátum/dátum
Finančná komisia	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do komisie
Mestská rada/ Városi Tanács	23.01.2019

Obsah materiálu - Tartalom:

1.	Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2.	Dôvodová správa – indoklás
3.	Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu programového viacročného rozpočtu mesta Komárno na roky 2019 – 2021



Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

**Návrh na uznesenie č./2019
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

B e r i e n a v e d o m i e

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu programového viacročného rozpočtu mesta Komárno na roky 2019 - 2021.

Dôvodová správa – Indoklás:

Z D Ő V O D N E N I E:

Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve vyplýva z ustanovenia § 18 ods. 2 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.



Odborné stanovisko **hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu Mesta** **Komárno na roky 2019 – 2021**

Úvod

Pri posudzovaní predloženého návrhu rozpočtu Mesta Komárno na rok 2019 s výhľadom do roku 2021 som vychádzal zo zákona č. 370/2018 Z.z. o štátnom rozpočte na rok 2019, súčasťou ktorého je aj rozpočet verejnej správy na rok 2019, z makroekonomických predpokladov a z predloženého **Návrhu rozpočtu Mesta Komárno na rok 2019 s výhľadom na roky 2019 – 2021**, vypracovaného MsÚ Komárno, zverejneného na úradnej tabuli a webovej stránke mesta.

1. Legislatívne východiská

Rozpočet obcí a miest má byť zostavený v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p., zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p., zákonom č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, zákonom č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, nariadením vlády SR č. 668/2004 o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v platných zneniach a v súlade s platnými VZN obce.

Pri tvorbe rozpočtu na rok 2019 a v procese svojho rozpočtového hospodárenia musia obce zohľadňovať platné znenia nasledovných dokumentov a legislatívnych noriem:

- zákona č. 370/2018 Z.z. o štátnom rozpočte na rok 2019,
- rozpočet verejnej správy na roky 2019 – 2021, ktorého súčasťou je aj rozpočet obcí na rok 2019
- Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020
- Kolektívna zmluva vyššieho stupňa na rok 2019 a s ňou súvisiace zmeny v legislatívnych normách.
- Ďalšie zmeny legislatívy nemajú vplyv na očakávanú výšku príjmov aj výdavkov rozpočtu verejnej správy, ako je:
 - zvýšenie tarifných plátov zamestnancov vo verejnej správe,
 - zmeny vo financovaní škôl a školských zariadení,
 - zvýšenie minimálnej mzdy,
 - zmeny rozpočtových pravidiel.

2. Makroekonomické predpoklady rozpočtu verejnej správy

Stratégia rozpočtovej politiky v nasledujúcich rozpočtových rokoch je zameraná na ďalšie zlepšovanie rozpočtovej pozície verejnej správy s cieľom dosiahnuť dlhodobú udržateľnosť verejných financií.

V súlade s Programom stability Slovenska na roky 2017 až 2020 je cieľová hodnota deficitu verejnej správy v roku 2019 by mal dosiahnuť hodnotu 0,01 % HDP a v roku 2020 hodnotu 0%.

Rast reálnych miezd sa zrýchlil. Nedostatok pracovných síl môže podporiť mzdy a dopytovú infláciu. Mzdy a rast zamestnanosti prispeli k oživeniu spotreby domácností. Prieskumy spotrebiteľskej nálady indikujú **pokračovanie rastu**.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 57/2019

Návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2019 až 2021, okrem prognózy vývoja ekonomiky, prognózy daňových a odvodových príjmov, zohľadňuje aj aktuálny vývoj rozpočtu verejnej správy v roku 2018.

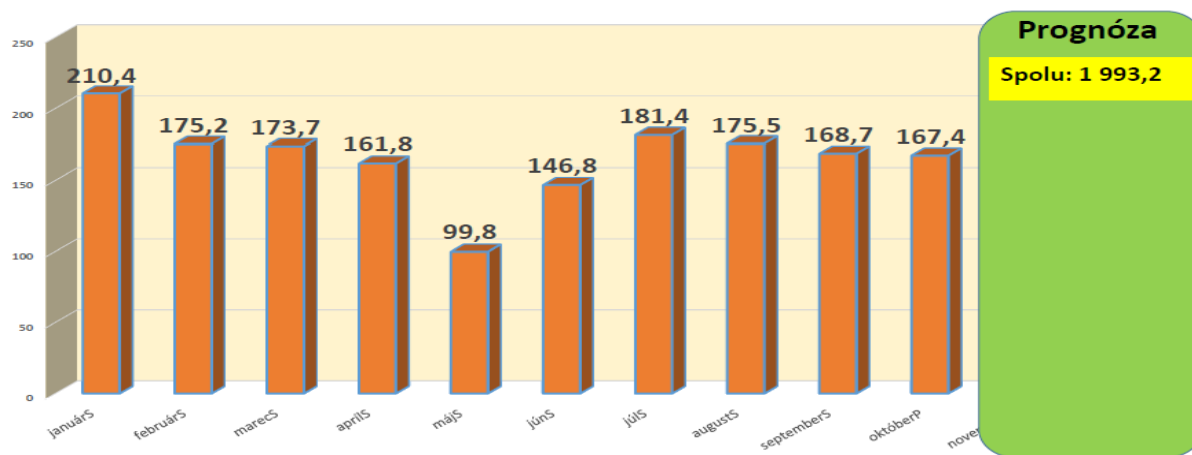
Makroekonomické predpoklady boli základom pre vypracovanie aktuálnych prognóz daňových príjmov verejnej správy na roky 2019 až 2021.

Vývoj DPFO obcí v roku 2018:

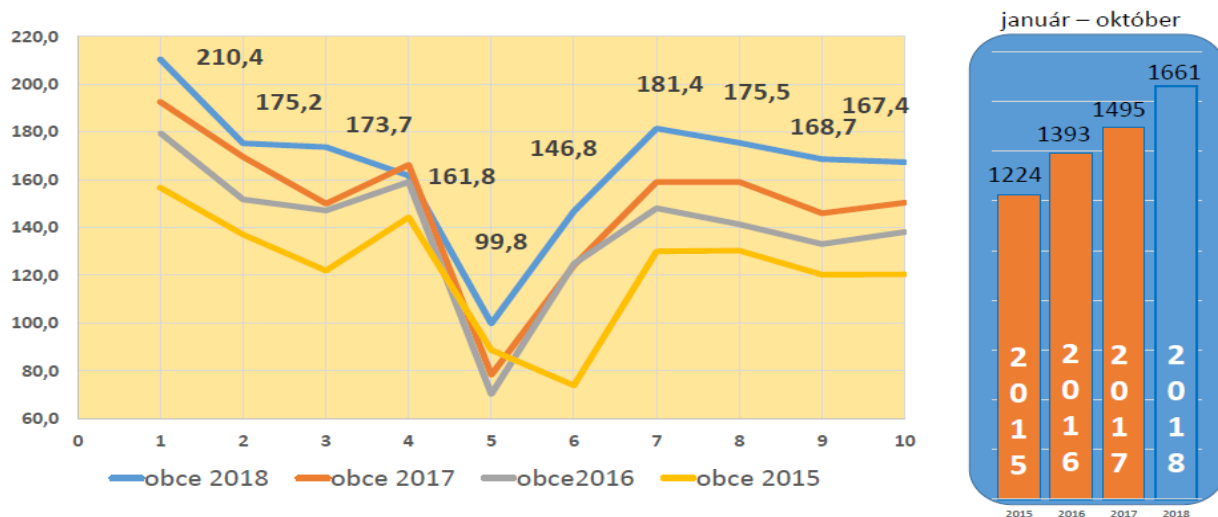
Ukazovateľ (v mil. €)	S 2017	RVS 2018	OS 2018
1	2	3	
DPFO	1 797,3	1 923,7	1 993,2
<i>medziročne v mil. €</i>	x	126,4	195,9
<i>medziročne v %</i>	x	+7,0%	+10,9%

*septembrová prognóza

Vývoj DPFO obcí v roku 2018 po mesiacoch:



Porovnanie vývoja DPFO 2015 – 2018:





M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 57/2019

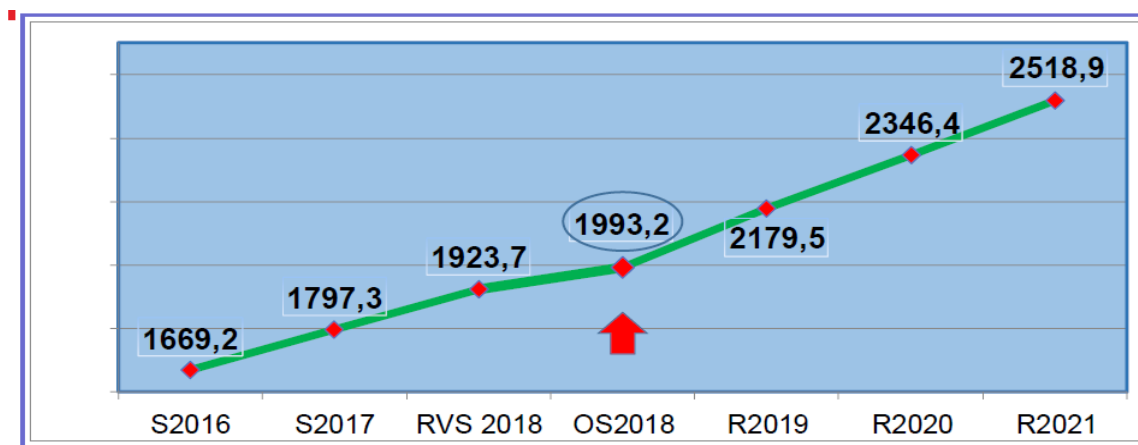
Očakávaný vývoj DPFO obcí 2019-2021:

Ukazovateľ (v mil. €)	S	RVS	OS	Návrh RVS		
	2017	2018	2018	2019*	2020	2021
a	1	2	3	4	5	6
Daňové príjmy spolu	2 342,0	2497,0	2 561,7	2 753,1	2 942,3	3 136,9
medziročne (%)		6,6	9,4	10,3	6,9	6,6
z toho: DPFO	1 797,3	1 923,7	1993,2	2 179,5	2 346,4	2 518,9
daň z nehnuteľností	347,9	365,2	352,0	359,0	366,4	374,0
daň za špec. služby	196,2	207,6	215,9	214,0	229,0	243,5
daň za dob. priestor	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5

*pomer voči RVS2018 (nárast voči OS2018 7,5%)

**septembrová prognóza

Očakávaný vývoj DPFO obcí 2019-2021:



medziročne (%)	+7,7%	+7,0%	x	+13,3%	+7,3%	+7,4%
medziročne (mil.€)	+ 128,1	+ 126,4	x	+255,8	+ 166,9	+172,5

Dotácie obciam z kapitol štátneho rozpočtu 2019-2021:

Kapitola (v mil. €)	Dotácie 2017 R	Z toho: PVŠS	Dotácie 2018R	Z toho: PVŠS	Rozdiel 2018R- 2017R	Z toho: PVŠS
a	1	2	3	4	5	6
MŠVVŠ SR	14,5	0	0,6	0	-14,0	0
MV SR	788,8	788,4	828,6	828,1	+39,8	+39,7
MH SR	0	0	5,0	0	+5,0	0
MDVRR SR	8,6	6,5	8,1	7,5	-0,5	+1,0
MPSVaR SR	55,6	0	98,6	0	+42,9	0
MPRV SR	22,2	0	158,7	0	+136,6	0
VPS	5,1	0	5,1	0	0	0
Celkom	894,9	794,9	1 104,7	835,6	+209,8	+40,7



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 57/2019

Transfery obciam na prenesený výkon štátnej správy:

Zdroj	Suma v mil. €
Matričná činnosť	7,2
Hlásenie pobytu a register	1,8
Register adries	0,2
Regionálne školstvo	821,5
Starostlivosť o život. prostredie	0,5
Voľby	14,7
Spolu	845,9

Návrh rozpočtu verejnej správy 2018 – 2020:

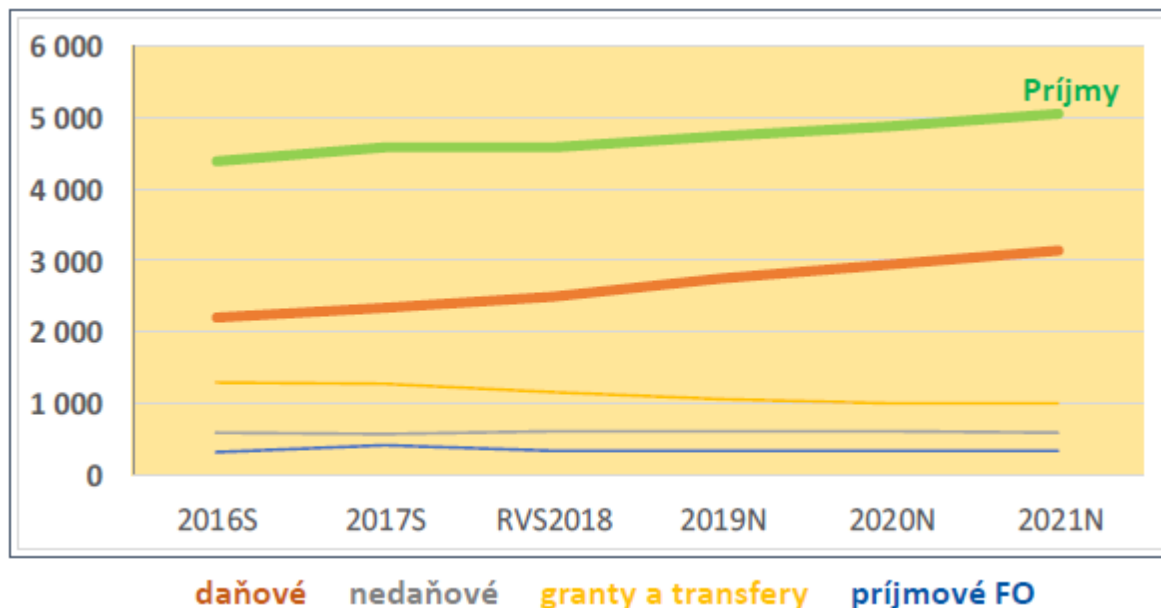
Ukazovateľ (v mil. €)	2016S	2017S	RVS 2018	2018 OS	2019N	2020N	2021N
*	1	2	3	4	5	6	7
Prijmy	4 389,0	4 594,4	4 597,0	4 888,8	4 743,2	4 890,1	5 058,3
z toho: daňové	2 191,8	2 342,0	2 497,0	2 561,7	2 753,1	2 942,3	3 136,9
nedaňové	594,3	572,1	600,0	590,0	600,0	600,0	590,0
granty a transfery	1 285,8	1 266,6	1 160,0	1 287,1	1 050,1	1 007,8	991,4
prijmové FO	316,9	413,8	340,0	450,0	340,0	340,0	340,0
Výdavky	4 028,7	4 292,0	4 306,8	4 552,5	4 388,7	4 541,9	4 720,8
z toho: bežné	3 297,4	3 491,8	3 520,0	3 633,1	3 699,4	3 849,7	3 999,9
kapitálové	465,4	636,5	566,9	699,4	469,3	472,2	520,9
výdavkové FO	265,9	163,7	220,0	220,0	220,0	220,0	200,0
Schodok/prebytok bez FO	309,2	52,4	170,1	106,3	234,5	228,3	197,4
Časové rozl. a ost. úpr.	39,1	-60,1	0	0	0	0	0
Prebytok ESA 2010	348,3	-7,7	170,1	106,3	234,5	228,3	197,4

Transfery obciam z fondov v roku 2019:

Zdroj	Suma v mil. €
Environmentálny fond	73,65
Audiovizuálny fond	0,14
Fond na podporu umenia	2,29
Fond na podporu kult. národ. menšín	0,46
Spolu	76,54
Jadrová a vyradovacia spoločnosť	0,02



Vývoj príjmov obcí 2016 – 2021:



Zdroj: MF SR

Hlavné riziká prognózy:

Negatívnym rizikami prognózy sú nejasný politický výhľad v Európe, tvrdý Brexit a nástup protekcionizmu vo svetovom obchode. Po aktivovaní článku 50 o vystúpení z EÚ zatiaľ nie je jasné ako budú upravené obchodné vzťahy medzi Veľkou Britániou a EÚ v momente britského exitu.. Vzhľadom na náročnosť procesu je možné, že nová obchodná dohoda sa začne rodiť až po samotnom odchode Británie z EÚ, čo je negatívnym rizikom prognózy. Riziko tiež predstavuje nestabilita bankového sektora v Taliansku. Naopak, pozitívnymi rizikami v externom prostredí sú fiškálna expanzia v USA a priskore opustenie kurzového záväzku Českej národnej banky. V domácom prostredí prevažujú pozitívne riziká, keď prehrievanie trhu práce môže priniesť dodatočný tlak na rast miezd v súkromnom sektore, ktorý by sa mohol preniesť aj do vyššieho rastu cien.

Dopady vybraných legislatívnych zmien na financovanie samospráv v roku 2019

1. zákon č.135/1961 Z.z. o pozemných komunikáciách:

- Správca miestnych komunikácií je povinný v súlade s §9 ods. 2 cestného zákona odstraňovať závary schodnosti miestnych komunikácií určených pre chodcov alebo závary schodnosti chodníkov **BEZ PRIETÁHOV**
- Správcovia miestnych komunikácií v súlade s §9 ods. 3 cestného zákona zodpovedajú za škody vzniknuté závadami v schodnosti = **objektívna zodpovednosť**.
- Týmto sa nahrádza povinnosť vlastníkov, správcov alebo užívateľov nehnuteľností odstraňovať závary v schodnosti chodníkov príslušných k nehnuteľnosti, ktorá sa nachádza v súvisle zastavanom území a hraničí s cestou alebo komunikáciou, bez prietahov, pokiaľ tieto závary vznikli znečistením, poľadovicou alebo snehom = **správca miestnych komunikácií je povinný zabezpečiť bezpečnú chôdzu jej užívateľom**.
- **DOPADY** zmeny cestného zákona na samosprávy:
 - zvýšenie nákladov rozpočtu samospráv bez finančného krytia zo strany štátu,
 - riziková vykonateľnosť zmeny zákona: personálne a technické krytie, neschopnosť zabezpečiť službu v primeranom čase, vyvolané výdavky – úrazy,
 - Účinnosť od 20.5.2018, t.j. už pre zimu 2018/2019.



2. návrh novely zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách – „obedy zadarmo“

- dotácia vo výške 1,20 €/dieťa, ak sa zúčastnilo výchovno-vzdelávacieho procesu a odobralo stravu,
- dotácia sa bude poskytovať preddavkovo do 25.1. pre obdobie od 1.1. do 31.8. a do 25.8. pre obdobie od 1.9. do 31.12.,
- o dotáciu treba požiadať – do 10.1., po tomto termíne podľa novely zákona, vyúčtovanie zákona do 31.3. nasledujúceho roka,
- zriaďovateľ je povinný znížiť úhradu zákonného zástupcu dieťaťa v zariadení školského stravovania o poskytnutú dotáciu (novelizácia školského zákona),
- navrhovaná účinnosť od 1.1.2019.
- **DOPADY** zmeny:
 - zvýšenie nákladov rozpočtu samospráv bez finančného krytia zo strany štátu: náklady na personálne zabezpečenie, vybavenie jedální, kuchýň, likvidácia odpadu,
 - personálny problém na trhu práce ,
 - kapacitný problém (malé jedálne a pod.)

3. Dopady ďalších legislatívnych zmien

- zvýšenie stupnice platových taríf – dopad sa týka aj príspevkov PO, nepedagogických zamestnancov RO, príspevkov pre neštátne školské zariadenia,
- zákon 157/2018 o metrológii,
- § 5 zákona 253/1994 Z.z. - zánik mandátu starostov a primátorov – 3-násobok priemerného mesačného platu.

CHARAKTERISTIKA PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU
MESTA KOMÁRNO

1. Rozpočet na rok 2019 je krátkodobým finančným nástrojom hospodárskej politiky samosprávy a trojročný rozpočet má byť strednodobým finančným nástrojom, ktorým sa majú zabezpečiť originálne a prenesené kompetencie vyplývajúce z legislatívnych povinností obce, taktiež dobrovoľné a rozvojové aktivity primátora mesta a nového Mestského zastupiteľstva Mesta Komárno deklarované vo volebných programoch.
2. Predložený návrh obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, k rozpočtu VÚC Nitra, k vlastným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, ako aj k obchodným spoločnostiam.
3. Návrh rozpočtu na rok 2019 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021 bol zostavený na základe požiadaviek originálnych a prenesených kompetencií vyplývajúcich z legislatívnych povinností obce, požiadaviek vyplývajúcich zo začatých a plánovaných rozvojových projektov, ktorý bol upravený s prihliadnutím na výšku očakávaných príjmov.
4. Rozpočet mesta je zostavený konzervatívnym spôsobom, s patričnou opatrnosťou k reálnym rizikám.
5. Na schválenie je predložený nasledovný vyrovnaný návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2019 s výhľadom na roky 2020 a 2021:



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 57/2019

Ukazovateľ	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Očakávaná skutočnosť k 31.12.2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021
Bežné príjmy	21 396 195	22 270 530	22 124 040	23 600 525	24 092 536	24 146 017	24 699 636
Bežné výdavky	19 351 233	20 505 083	20 784 510	22 062 051	23 281 734	23 365 152	23 726 694
Rozdiel	2 044 962	1 765 447	1 339 530	1 538 474	810 802	780 865	972 942
*-Kapitálové príjmy	2 018 770	353 908	700 000	461 496	366 000	166 000	166 000
Kapitálové výdavky	924 530	745 709	780 000	1 174 073	717 500	301 543	828 143
Rozdiel	1 094 240	-391 801	-80 000	-712 577	-351 500	-135 543	-662 143
Príjmy spolu	23 414 965	22 624 439	22 824 040	24 062 021	24 348 576	24 312 017	24 865 636
Výdavky spolu	20 275 763	21 250 793	21 564 510	23 236 124	23 929 234	23 666 695	24 554 837
Rozdiel	3 139 202	1 373 646	1 259 530	825 897	419 342	645 322	310 799
Príjmy FO	149 011	472 297	34 820	832 470	283 500	0	0
Výdavky FO	2 692 385	1 195 261	1 294 350	1 303 542	702 842	645 322	310 799
Rozdiel	-2 543 374	-722 964	-1 259 530	-471 072	-419 342	-645 322	-310 799
Príjmy celkom	23 563 976	23 096 736	22 858 860	24 894 491	24 742 036	24 312 017	24 865 636
Výdavky celkom	22 968 148	22 446 054	22 858 860	24 539 666	24 742 036	24 312 017	24 865 636
Prebytok - schodok:	595 828	650 682	0	354 825	0	0	0

KOMENTÁR K NÁVRHU ROZPOČTU MESTA KOMÁRNO

ROZPOČET PRÍJMOV 24 742 036 eur (medziročný pokles: - 152 455 eur)

Rozpočet príjmov je celkovo mierne poddimenzovaný, splniteľný až na niektoré menej významné položky. Dôvodom poklesu celkových príjmov mesta oproti očakávanej skutočnosti za predchádzajúci rok je medziročné zníženie nedaňových, finančných ako aj kapitálových príjmov. Príjmy mesta ešte počas roka značne môžu ovplyvniť úspešné projekty o nenávratné finančné prostriedky.

100 - Daňové príjmy 15 139 559 eur (medziročný nárast: 887 789 eur)

- Najväčšou a najstabilnejšou položkou bežného rozpočtu sú daňové príjmy.
- Rozpočtovaná výška podielových daní je na hranici maxima, vychádzajúc z prognózy MF SR vo výške 12 407 789 eur s medziročným nárastom vo výške cca 767 789 eur.
- Rozpočtované príjmy miestneho poplatku za ubytovanie a užívania verejných priestranstiev sú nízke oproti príjmom za niektoré predchádzajúce roky napriek tomu, že sa neznížila kapacita ubytovacích zariadení v meste a zlepšujú sa všetky ukazovatele cestovného ruchu. Je potrebné venovať zvýšenú pozornosť týmto oblastiam.
- Ďalšou príležitosťou výrazného zvyšovania daňových príjmov je možnosť zavedenie dane za rozvoj, ktorú daň má zavedenú niekoľko obcí a miest na Slovensku. Príjmy z tohto miestneho poplatku môžu tvoriť rozhodujúci zdroj pre rozvoj mestskej infraštruktúry (Šamorín 15 eur/m², Dunajská Lužná 35 eur/m², Stupava 35 eur/m², Nové Mesto nad Váhom od 15 do 35 eur/m²).



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 57/2019

200 – Nedaňové príjmy 3 050 673 eur (medziročný pokles: -730 903 eur)

Časť týchto bežných príjmov je závislá od politiky samosprávy a činnosti úradu. Rozpočet vychádza z odhadov finančného manažmentu mesta v nadväznosti na skúsenosti z plnenia rozpočtu príjmov v predchádzajúcich rokoch, platných všeobecne záväzných nariadení a uzavretých zmlúv.

Sú veľké rezervy u príjmoch z prenájmu za užívanie mestského majetku (nízke netrhové nájomné, užívanie majetku bez právneho titulu). Nevenuje sa dostatočná, resp. žiadna pozornosť ani vymáhaniu bezdôvodného obohacovania za užívanie mestského majetku bez platného právneho titulu. Z predloženého návrhu rozpočtu príjmov je značný pokles od KOMVAK a.s., tým aj celkových nedaňových príjmov.

300 – Granty, transfery 5 733 997 eur (medziročný nárast: 162 818 eur)

- Bežné transfery zo štátneho rozpočtu na rok 2019 na položkách preneseného výkonu štátnej správy sa očakávajú mierne navýšené, ktoré zohľadňujú navýšenie časti miezd. V dôsledku preposúdenia klientov sa zvýšila aj dotácia zo štátneho rozpočtu pre ZPS Komárno. Výška nenormatívnych príspevkov pre školy a školské zariadenia v súčasnosti nie je známa, preto ešte nie sú rozpočtované, ale v skutočnosti je možné nimi rátať.

223 – Príjmy RO, PO 833 000 eur (medziročný nárast: 12 000 eur)

Sú to príjmy ZUŠ, ŠK a ZPS.

231 - Kapitálové príjmy 366 000 eur (medziročný pokles: 95 496 eur)

Príjmové položky sú špecifikované iba čiastočne, preto je ťažké posúdiť ich reálnosť. Príjmy z predaja mestských bytov sú podhodnotené.

453 – Finančné príjmy 283 500 eur (medziročný pokles: 548 970 eur)

Na tejto položke sú rozpočtované príjmy z prijatého úveru na projekt CULTPLAY a z nevyčerpaných účelových finančných prostriedkov z predchádzajúceho roku.

Odporúčania pre zvýšenie príjmov:

- maximalizovanie vlastných príjmov mesta Komárno a všetkých organizácií v zriaďovateľskej právomoci mesta Komárno,
- vytvárať podmienky na vyhľadávanie a podávanie projektov na nenávratné finančné dotácie, v tejto činnosti poskytnúť pomoc všetkým subjektom zriadeným mestom,
- prehodnotiť výšku miestnych daní a poplatkov s cieľom prípadnej zmeny od 1.1.2020, zvážiť možnosť zavedenia aj dane za rozvoj,
- dôsledne a systematicky kontrolovať majetok mesta (hlavne pozemky) s cieľom pokrytia nájomnými zmluvami, nedovoliť užívanie mestského majetku bez právneho titulu.
- Venovať zvýšenú pozornosť vymáhaniu všetkých oprávnených pohľadávok, vrátane bezdôvodného obohacovania za užívanie mestského majetku.

VÝDAVKY ROZPOČTU 24 742 036 eur (medziročný nárast: 202 370 eur)

Prvotný návrh rozpočtu mesta bol zostavený na základe požiadaviek jednotlivých odborov a oddelení MsÚ Komárno, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta vo výške **32 935 931 eur**, následne bol viac menej rovnomerne znížený na sumu **24 742 036 eur** podľa výšky očakávaných príjmov. Predložený návrh rozpočtu výdavkov nebol konzultovaný a odsúhlasený so všetkými správcami kapitol.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 57/2019

600 - Bežné výdavky 23 281 734 eur, (medziročný nárast: 1 219 683 eur)

Návrh bežného rozpočtu výdavkov bol zostavený z požiadaviek jednotlivých odborov a oddelení MsÚ Komárno, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta vo výške **23 281 734 eur**. Zvýšenie výdavkov je opodstatnené v dôsledku legislatívnych zmien uvedených v tomto stanovisku vyššie. Napriek zvýšeniu výdavkov, v tomto návrhu nie sú zohľadnené všetky zákonné povinnosti mesta a všetky zazmluvnené záväzky.

V prípade odsúhlasenia predloženého návrhu bežného rozpočtu bez zmeny sa mesto dostane do takej situácie, že nebude schopné zabezpečiť niektoré základné povinnosti v celom rozsahu, ktoré ukladajú obciam zákony (zákon o obecnom zriadení, Zákon o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, zákon o vlastníctve bytov a nebytových priestoroch, zákon o sociálnych službách, zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a ďalšie) a nebude schopné plniť niektoré zmluvné povinnosti.

Zvýšenie výdavkov oproti predchádzajúcemu roku je plánovaný:

- v programe **1 Plánovanie, manažment, kontrola, administratíva** - o 242 579 eur. Rozpočet väčšiny podprogramov je na úrovni predchádzajúceho roka, podstatné zvýšenie je v podprograme **1.1 Odbor podpory a vnútornej prevádzky** v dôsledku zvýšenia tarifných plátov a na údržbu softvéru, mierne zvýšenie je plánované aj na energie, ostatné položky sú plánované na úrovni uplynulého roka alebo nižšie.
- v programe **3 Bezpečnosť** v dôsledku zvýšenia tarifných plátov.
- V programe **5 Šport, kultúra, média, pamiatky** - zvýšenie je spôsobené vytvorením fondu na opravu telocviční a fondu rekreačných poukazov, ktorý by sa mal vytvoriť v programe 1 Plánovanie, manažment, kontrola, administratíva, nakoľko sa týka sociálneho zabezpečenia iba zamestnancov mesta.
- v programe **6 Vzdelávanie** v dôsledku zvýšenia tarifných plátov a pribudnutím novej MŠ v meste, pričom rozpočet na opravu a údržbu bude pravdepodobne nepostačujúci.
- v programe **7 Sociálne služby a sociálna pomoc**, zvýšenie je v dôsledku zvýšenia tarifných plátov opatrovateliek, zákonnej povinnosti poskytnutia príspevku pre neštátnych poskytovateľom za občanov mesta Komárno spôsobené zmenou legislatívy. Napriek zvýšeniu výdavkov na mzdy opatrovateľskej služby bude chýbať cca 60 000 eur.
- V programe **8 Rozvoj mesta** – zvýšenie spôsobené vytvorením rezervy vo výške 250 000 eur.

Zníženie výdavkov je:

- v programe **2 Služby občanom** – zníženie výdavkov je dôsledkom zrušenia príspevku mesta pre matriku a register obyvateľov, ako k službám preneseného výkonu štátnej správy, pričom pre stavebný úrad sú naďalej ponechané.
- v programe **4 – Prostredie pre život, v podprograme**. Zníženie nie je žiadnym opodstatneným argumentom podložené. Predložený rozpočet pri neznížení objemu ročných výkonov **je neudržateľne poddimenzovaný**. Výsledkom ukončených verejných obstarávaní sa zvýšili jednotkové ceny vo všetkých oblastiach komunálnych služieb, pričom naše ceny sú v porovnaní s cenami ostatných miest najnižšie (údržba verejného osvetlenia 45%, údržba miestnych komunikácií 10%, čistenie verejných priestranstiev 25%, zimná údržba miestnych komunikácií o 10%). Zvýšenie zákonného poplatku za uloženie odpadu na skládke pri ročnom objeme 14 000 t znamená navýšenie nákladov o cca 80 000 eur. V predloženom rozpočte tieto skutočnosti nie sú vôbec zohľadnené. Zvýšením nákladov je potrebné počítať aj v dôsledku zvýšenia mzdových nákladov vyplývajúcich zo zákonných zmien. Nie sú rozpočtované finančné prostriedky na vypracovanie pasportizácie miestnych komunikácií, túto zákonnú povinnosť mesto Komárno už roky zanedbáva.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 57/2019

Je potrebné poznamenať, že aj v súčasnosti vynaložené finančné prostriedky na komunálne služby zaostávajú za celoslovenským priemerom ostatných miest (napr. výdavky na 1 obyvateľa na úseku odpadového hospodárstva, výdavky na údržbu 1 svetelného bodu VO, výdavky na 1 m² zelenej plochy, výdavky na opravu miestnych komunikácií vyjadrené v eur na 1 km, atď.). Zdroj: Inovatívne nástroje riadenia v praxi slovenských samospráv: programové rozpočtovanie a benchmarking.

- V programe **9 – bývanie** – je poddimenzovaný rozpočet na úhradu energií (skutočnosť roku 2018 - 357 406 eur), na všeobecné služby (skutočnosť roku 2018 - 17 790 eur), na úhradu poplatkov na správu bytov (skutočnosť roku 2018 - 65 300 eur). Oddelenie zabezpečuje znalecké posudky, súdne poplatky a od roku 2019 preberá všetky náklady súvisiace s vymáhaním nedoplatkov vrátane súdnych poplatkov, ktoré boli doteraz hradené z programu 1 Plánovanie, manažment, kontrola, administratíva. Z dôvodu zvýšenia cien energií a vzhľadom na uzavreté zmluvy na správu bytov mesto Komárno v roku 2019 nebude schopné plniť povinnosti na uvedených položkách. Je poddimenzovaný aj rozpočet na opravu a údržbu bytového fondu.

700 Kapitálové výdavky 717 500 (medziročný pokles: 456 573 eur)

Výška investícií je limitovaná výškou príjmov, aj možnosťami získania kapitálových grantov. Je možné predpokladať, že tento rozpočet bude počas roka bude navýšený získaním dotácií na podané projekty.

800 Finančné výdavky 742 802 eur (medziročný pokles: 560 740 eur)

Tu sú rozpočtované výdavky na splácanie doterajších úverov, leasingov.

Odporúčania pre zníženie výdavkov:

- konečne prijať účinné opatrenia v tepelnom a energetickom hospodárstve s cieľom zníženia nákladov u všetkých organizácií v zriaďovateľskej právomoci mesta Komárno,
- dôsledne a účelne zabezpečovať verejné obstarávania s cieľom účelného a efektívneho vynakladania verejných prostriedkov so zavedením Centralizovanej činnosti vo verejnom obstarávaní podľa § 15 zákona o verejnom obstarávaní pre vybrané druhy tovarov, služieb a stavebných prác pre všetky organizácie v zriaďovateľskej právomoci mesta Komárno.

ZHODNOTENIE ANALÝZY:

1. Záonné a formálne náležitosti predloženého návrhu rozpočtu

Predložený návrh rozpočtu je v súlade so všetkými platnými právnymi predpismi uvedenými v časti legislatívne východiská tohto stanoviska.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Komárno

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli a webovej stránke mesta od 11.01.2019 t.j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, čím bola splnená zákonná podmienka.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu má byť spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 57/2019

4. Vecná správnosť

Predložený rozpočet je zostavený z hľadiska zákonnosti, metodickej správnosti a z hľadiska štruktúry správne, splňa požadované formálne a obsahové náležitosti.

Predložený rozpočet výdavkov Mesta Komárno v porovnaní s plnením predchádzajúcich rokov sa javí tak, že mesto Komárno v prípade schválenia predloženého návrhu rozpočtu s potrebnými zmenami počas roka bude schopné zabezpečiť samosprávne funkcie, prenesený výkon štátnej správy, komunálne a sociálne služby obyvateľom.

ZÁVER:

Návrh trojročného rozpočtu Mesta Komárno na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 a 2021 je po formálnej stránke spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, bol verejne prístupný v meste spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote, tým boli splnené všetky zákonné podmienky, preto:

**návrh trojročného programového rozpočtu
Mesta Komárno na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 a 2021
odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Komárne
po zohľadnení zásadných pripomienok
schváliť.**

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór

V Komárne dňa 18.01.2019