M E S T O K O M Á R N O **TE- 546/2019**
KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Deň zasadnutia MsZ / Testületi; ülés napja: 12.12.2019

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu viacročného programového rozpočtu mesta Komárno na roky 2020 – 2022

A főellenőr szakvéleménye a város 2020 - 2022-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	

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 2020 – 2022

M E S T O K O M Á R N O
KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 546/2019

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 2020 - 2022.

Dôvodová správa – Indoklás:

Z D Ô 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 2020 – 2022

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 2020 s výhľadom na roky na roky 2021 – 2022,** 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 samospráve, 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 samospráve v platných zneniach a v súlade s platnými VZN obce.

Pri tvorbe rozpočtu na rok 2020 a v procese svojho rozpočtového hospodárenia musia obce zohľadňovať platné znenia nasledovných dokumentov a legislatívnych noriem:

- Zákona o štátnom rozpočte na rok 2020,
- rozpočet verejnej správy na roky 2020 – 2022, ktorého súčasťou je aj rozpočet obcí na rok 2020,
- Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2020 až 2022,
- Kolektívna zmluva vyššieho stupňa na rok 2020 a s ňou súvisiace zmeny v legislatívnych normách,
- Zmeny legislatívy ktoré budú mať vplyv na očakávanú výšku príjmov aj výdavkov rozpočtu verejnej správy.

2. Makroekonomické predpoklady rozpočtu verejnej správy

Vonkajšie ekonomické vplyvy (Brexit, spomalenie rastu ekonomiky v EU, ekonomická vojna Číny a USA a pod.) budú rozhodujúcim ale nie jediným rizikom, ktoré ovplyvnia hospodárenie Slovenska ešte v roku 2019 a následne v rokoch 2020-2022.

Rast slovenskej ekonomiky sa dostáva hlbšie pod svoj dlhodobý trend najmä z dôvodu pomalšieho zahraničného obchodu a pretrvávajúcej ekonomickej neistoty. Vzhľadom na silný rast miezd a mierne pozitívne prírastky zamestnanosti bude rast ekonomiky ťahaný domácou spotrebou, kde sa pozitívny sentiment domácností aktuálne nemení. Pomalší rast HDP bude následkom exportu. Investície budú prispievať k rastu pomalšie ako minulé roky. Vývoj zahraničného obchodu ostáva najväčším rizikom makroekonomických prognóz. Dopyt sa v priemysle v roku 2019 po šiestich rokoch opäť výraznejšie oslabuje, čo sa postupne prejavuje i vo vývoji zamestnanosti. V službách sa zatiaľ negatívny vývoj nepremieta, z dôvodu rastu Rýchlejší rast priemyslu brzdí nedostatok kvalifikovaných zamestnancov a pretrvávajúca ekonomická neistota ohľadom budúceho vývoja na zahraničných trhoch.

Odhad vplyvov v číslach:

Spomalenie rastu ekonomiky zo 4,5 % HDP na 2,4 % HDP v roku 2019 a 2,3 % v roku 2020.

Schodok rozpočtu verejnej správy z 0,1 % HDP na 0,68 % HDP v roku 2019.

Spomalenie tempa rastu nominálnych miezd oproti roku 2019 – na 4,7 %.

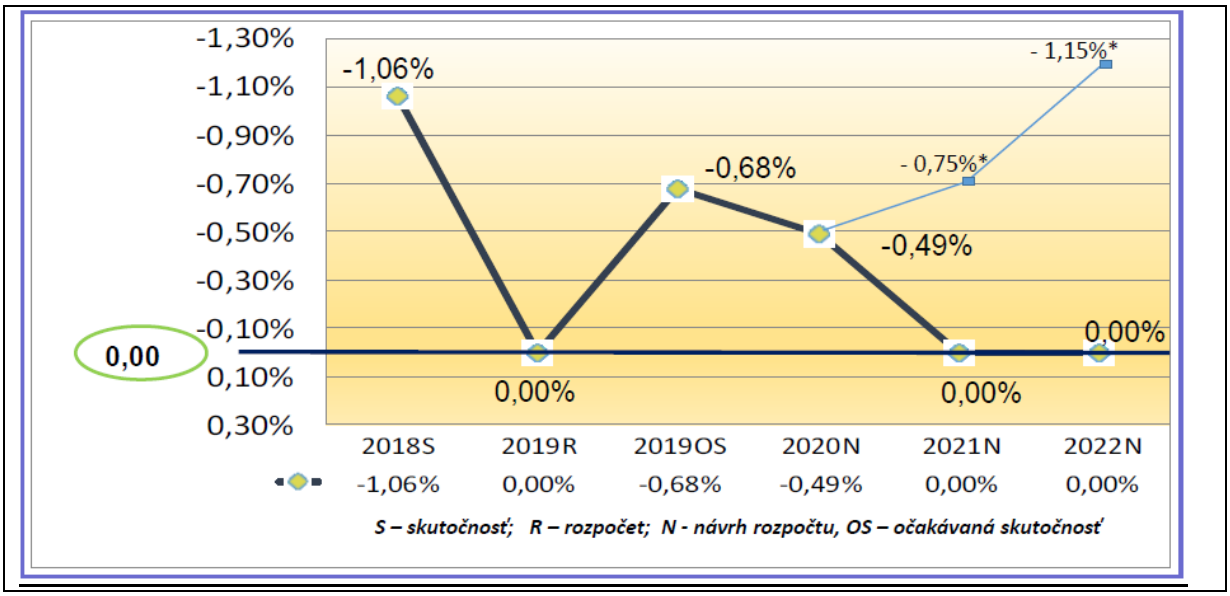
Miera nezamestnanosti zostane na úrovni 5,8 %.

Bude sa znižovať celkových verejný dlh z úrovne 47,9 % v roku 2019 na 44,8 % v roku 2022.

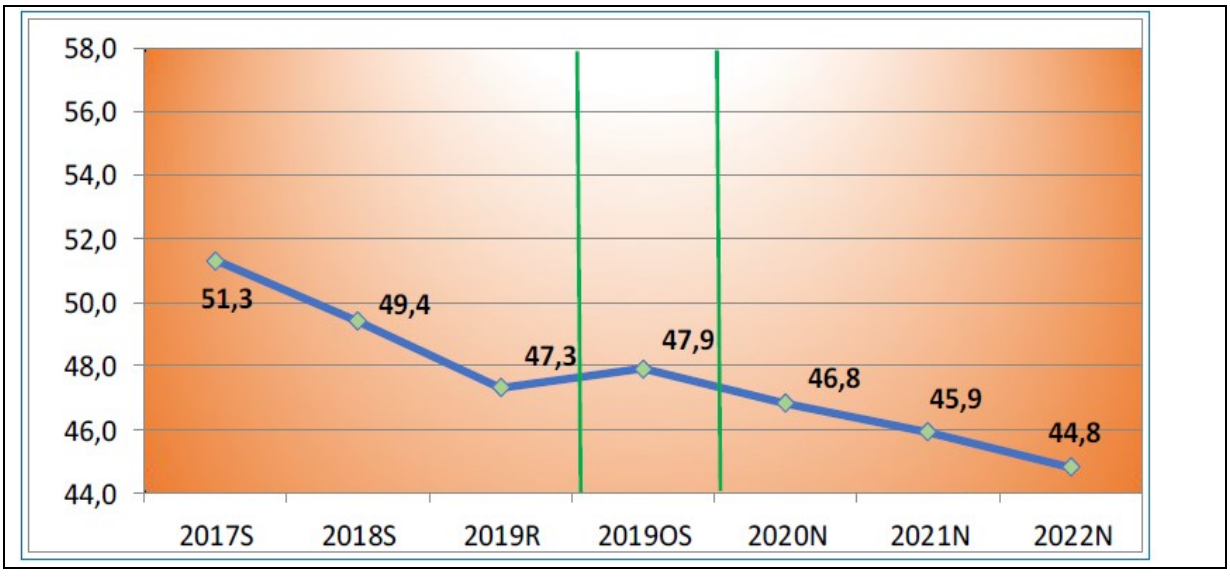
Zmeny zákona o dani z príjmov – zvýšenie odpočítateľnej položky z 19,2 na 21 násobok, sfunkčnenie 13. a 14. platu, daňový bonus na deti do 6 rokov, športové poukazy, oslobodenia, kredity. Zmeny v odmeňovaní pedagógov od 01.09.2019 a následné zvýšenie platových taríf od 01.01.2020 vo verejnej správe. Sociálne služby – povinnosť platiť neštátnych zriaďovateľov.

Makroekonomické predpoklady boli základom pre vypracovanie aktuálnych prognóz daňových príjmov verejnej správy na roky 2020 až 2022.

Vývoj a očakávaná skutočnosť salda rozpočtu verejnej správy k HDP v rokoch 2018 - 2022 je zobrazený na nasledovnom grafe:



Vývoj dlhu verejnej správy k HDP v rokoch 2017 – 2022:



MESTO KOMÁRNO
KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 546/2019

Vývoj hospodárenie obcí v rokoch 2018 a 2019:

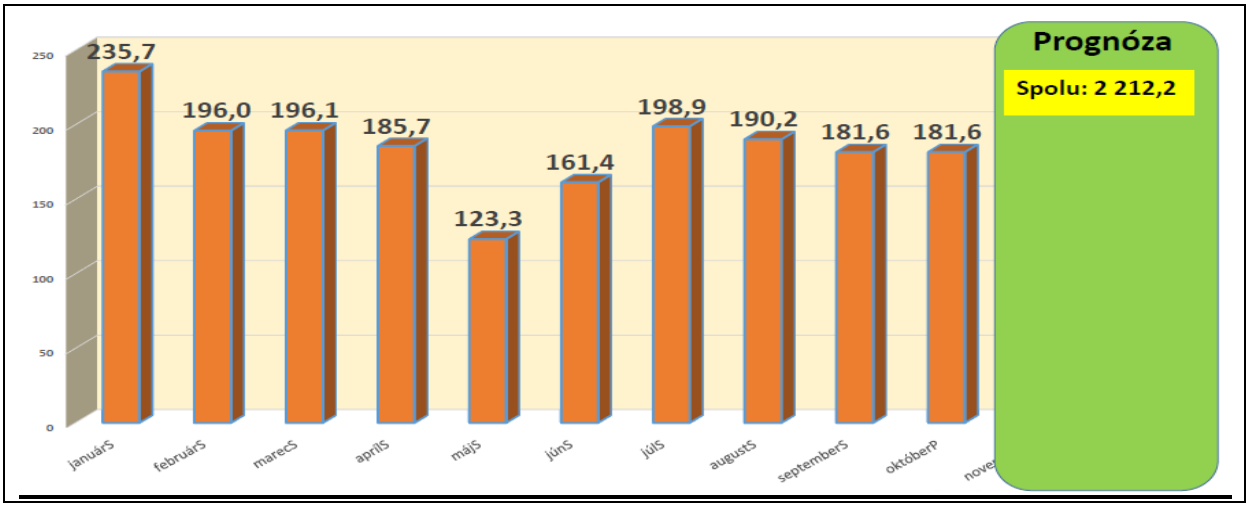
Ukazovateľ (v mil. €)	Skutočnosť 2018 (30.6.)	Skutočnosť 2019 (30.6.)	Rozdiel (mil.€)	Podiel v %
a	1	2	3=2-1	4=(2/1)*100
Príjmy	2 441,8	2 645,5	203,7	108,3
z toho: daňové príjmy	1 274,1	1 412,4	138,3	110,8
nedaňové príjmy	281,0	287,7	6,7	102,4
granty a transfery	681,6	747,3	65,7	109,6
príjmové FO	205,1	198,1	-7	96,6
Výdavky	1 995,6	2 172,5	176,9	108,9
z toho: bežné výdavky	1 662,0	1 856,0	194,0	111,7
kapit. výdavky	241,6	228,7	-12,9	94,7
výdavkové FO	92,0	87,8	-4,2	95,4
Prebytok (bez FO)	333,1	362,6	29,5	108,9

Vývoj DPFO obcí v roku 2019:

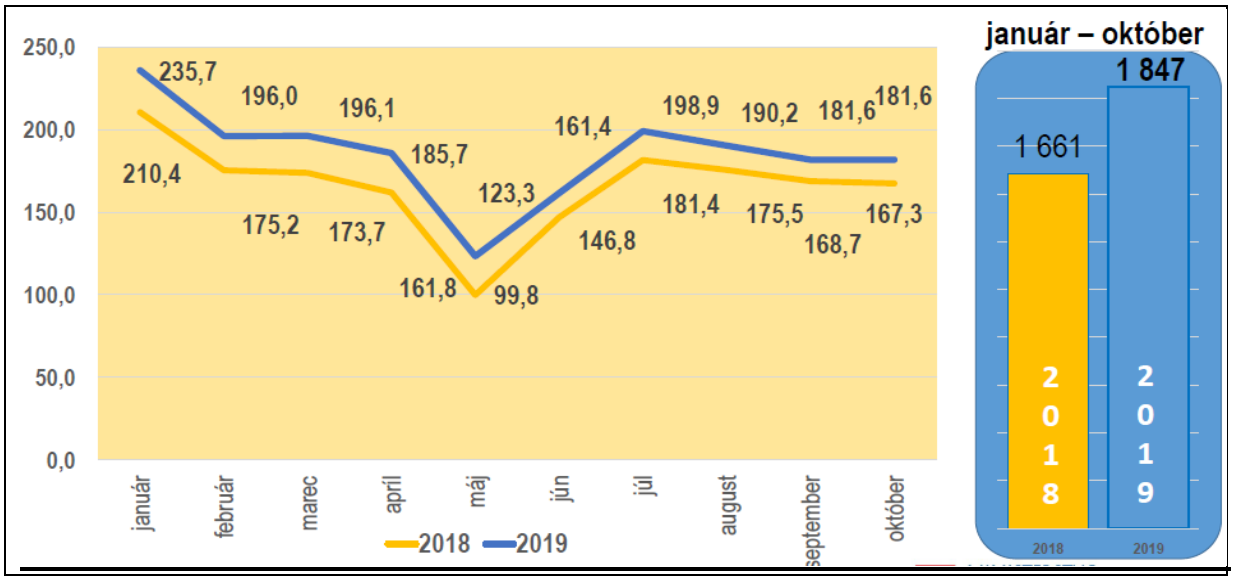
Ukazovateľ (v mil. €)	S 2018	RVS 2019	OS 2019
a	1	2	3
DPFO	2 002,0	2 179,5	2 212,2
medziročne v mil. €	x	177,5	210,2
medziročne v %	x	+8,9%	+10,5%

**septembrová prognóza*

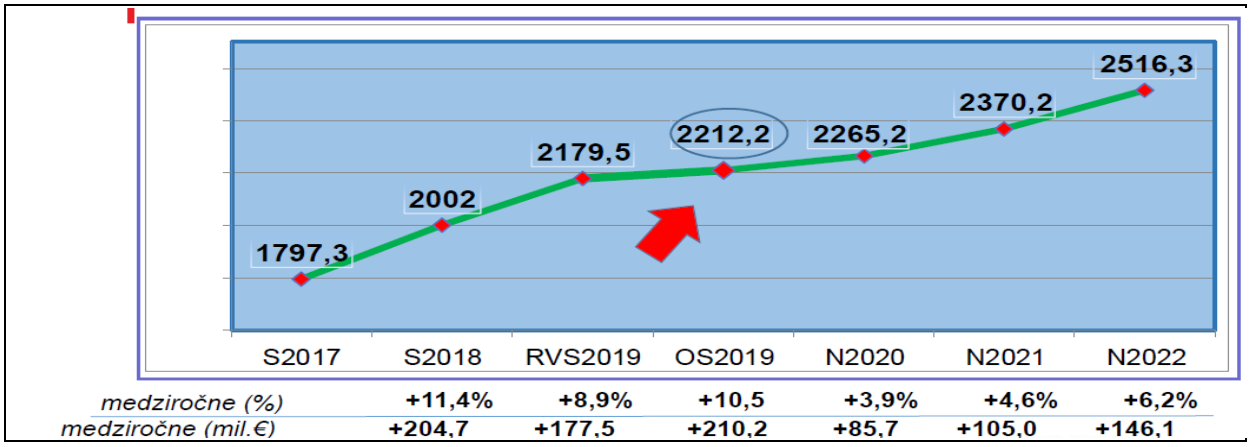
Vývoj DPFO obcí v roku 2019 po mesiacoch:



Porovnanie vývoja DPFO 2018 – 2019 po mesiacoch (1 – 10):



Vývoj DPFO obcí v rokoch 2017 - 2022:



medziročne (%)		+11,4%	+8,9%	+10,5	+3,9%	+4,6%	+6,2%
medziročne (mil.€)		+204,7	+177,5	+210,2	+85,7	+105,0	+146,1

Očakávaný vývoj DPFO obcí 2020-2022 (dopad návrhu na úpravu NČZD):

FIŠKÁLNY VPLYV ZVÝŠENIA NČZD v mil. eur

	2020	2021	2022
Vplyv úpravy na subjekty VS	-147,8	-148,6	-149,3
Obce	-92,9	-106,5	-107,0
VÚC	-39,8	-45,7	-45,9
Štát *	-15,1	3,6	3,6

Dotácie obciam z kapitol štátneho rozpočtu 2019-2020:

Kapitola (v mil. €)	Dotácie 2019 R	Z toho: PVŠS	Dotácie 2020R	Z toho: PVŠS	Rozdiel 2020R-2019R	Z toho: PVŠS
a	1	2	3	4	5	6
MŠVVŠ SR	17,6	0	0,9	0	-16,7	0
MV SR	846,6	845,9	1026,5	1025,9	+179,9	+180,0
UV SR	0	0	0,6	0	+0,6	0
MDV SR	8,1	7,5	10,0	9,4	+1,9	+1,9
MPSVaR SR	62,6	0	68,0	0	+5,4	0
MPRV SR	0	0	0	0	0	0
VPS	5,4	0	18,1	0	+12,7	0
Celkom	940,3	853,4	1 124,1	1 035,3	+165,5	+181,9

Niektoré rezorty ešte nerozpísali dotácie pre obce, tu sa očakáva podstatné zvýšenie príjmov.

Transfery obciam na prenesený výkon štátnej správy z rozpočtu MV SR:

Zdroj (suma v mil. €)	2019	2020	Rozdiel
Matričná činnosť	**7,2**	**7,7**	**+0,5**
Hlásenie pobytu a register	1,8	1,8	-
Register adries	0,2	0,2	-
Regionálne školstvo	**821,5**	**1 008,4**	**+186,9**
Starostlivosť o život. prostredie	0,5	0,5	-
Voľby	**14,7**	**7,3**	**-7,4**
Spolu	**845,9**	**1 025,9**	**+180,0**

Transfer obciam z fondov v roku 2020:

Zdroj	Suma v mil. €
Environmentálny fond	88,40
Audiovizuálny fond	0,08
Fond na podporu umenia	2,32
Fond na podporu kult. národ. menšín	0,44
Spolu	**91,24**

MESTO KOMÁRNO
KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 546/2019

Návrh rozpočtu verejnej správy 2020 – 2022:

Ukazovateľ (v mil. €)	2017S	2018S	RVS 2019	2019 OS	2020N	2021N	2022N
a	1	2	3	4	5	6	7
Príjmy	4 594,4	5 251,4	4 743,2	5 372,7	5 029,4	5 136,4	5 396,5
z toho: daňové	2 342,0	2 567,0	2 753,1	2 783,1	2 850,9	2 972,4	3 135,2
nedaňové	572,1	585,3	600,0	600,0	590,0	590,0	590,0
granty a transfery	1 266,6	1 532,8	1 050,1	1 609,5	1 248,6	1 234,0	1 291,3
príjmové FO	413,8	566,3	340,0	380,0	340,0	340,0	380,0
Výdavky	4 292,0	4 876,6	4 388,7	4 988,2	4 807,6	4 998,5	5 260,8
z toho: bežné	3 491,8	3 767,8	3 699,4	4 010,6	4 050,9	4 246,6	4 443,9
kapitálové	636,5	917,0	469,3	757,5	536,6	551,9	616,9
výdavkové FO	163,7	191,8	220,0	220,0	220,0	200,0	200,0
Schodok/prebytok bez FO	52,4	0,3	234,5	224,5	101,9	-2,1	-44,3
Časové rozl. a ost. úpr.	-60,1	-29,6	0	10	0	0	0
Prebytok ESA 2010	-7,7	-29,3	234,5	234,5	101,9	-2,1	-44,3

U grantoch a transferoch sa očakáva značné zvýšenie príjmov počas roku 2020.

Porovnanie návrhu rozpočtu verejnej správy (obcí) v rokoch 2019 – 2020:

Ukazovateľ (v mil. €)	RVS 2019	2020N	Rozdiel	Podiel v %
a	1	2	3=2-1	4=2/1*100
Príjmy	4 743,2	5 029,4	286,2	106,0
z toho: daňové	2 753,1	2 850,9	97,8	103,6
nedaňové	600,0	590,0	-10,0	98,3
granty a transfery	1 050,1	1 248,6	198,5	118,9
príjmové FO	340,0	340,0	0,0	0,0
Výdavky	4 388,7	4 807,6	418,9	109,5
z toho: bežné	3 699,4	4 050,9	351,5	109,5
kapitálové	469,3	536,6	67,3	114,3
výdavkové FO	220,0	220,0	0,0	0,0
Schodok/prebytok bez FO	234,5	101,9	-132,6	43,4
Časové rozl. a ost. úpr.	0,0	0,0	0,0	0,0
Prebytok ESA 2010	234,5	101,9	-132,60	43,45

M E S T O K O M Á R N O TE- 546/2019
KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

CHARAKTERISTIKA PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU MESTA KOMÁRNO

1. Rozpočet na rok 2020 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 poslancov a primátora.
2. V zmysle zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti je mesto od roku 2013 zostavuje rozpočet v členení na skutočnosť za predchádzajúce 2 roky, na schválený rozpočet bežného roka, očakávanú skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na nasledujúce tri roky.
3. Návrh rozpočtu je zostavený ako programový, Mesto Komárno má 9 programov, ktoré sa delia na podprogramy, a ktoré vyjadrujú vzťah medzi rozpočtovými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných programov a podprogramov na základe „merateľných“ ukazovateľov.
4. 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 ku svojim obchodným spoločnostiam, k iným právnickým a fyzickým osobám - podnikateľom pôsobiacich na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území.
5. V zmysle § 10 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov *„Obec a vyšší územný celok **sú** pri zostavovaní rozpočtu **povinní prednostne zabezpečiť krytie všetkých záväzkov**, ktoré pre ne vyplývajú z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi“.*

   To znamená obce sú povinné prednostne zabezpečiť krytie všetkých záväzkov vyplývajúcich z uzavretých zmlúv, zo začatých rozvojových projektov a podobne.
6. Pozitívum predloženého návrhu spočíva v tom, že prebytok bežného rozpočtu sa použije na zhodnotenie a zveľadenie majetku mesta a je zjavná snaha o úsporný režim vo väčšine kapitol so snahou zabezpečenie plynulého a bezproblémového chodu úradu a zabezpečenia originálnych a prenesených kompetencií, komunálnych a sociálnych služieb občanom mesta.

MESTO KOMÁRNO
KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 546/2019

Na schválenie je predložený nasledovný vyrovnaný návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2020 s výhľadom na roky 2021 a 2022:

Ukazovateľ	Skutočné plnenie 2017	Skutočné plnenie 2018	Schválený rozpočet 2019	Očakávaný skutočnosť 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022
Bežné príjmy	22 270 530	24 455 275	24 092 536	26 135 769	26 530 528	26 473 131	27 213 231
Bežné výdavky	20 505 083	22 459 020	23 281 734	25 363 614	25 621 375	25 837 237	25 990 237
Rozdiel	**1 765 447**	**1 996 255**	**810 802**	**772 155**	**909 153**	**635 894**	**1 222 994**
Kapitálové príjmy	353 908	521 001	366 000	1 578 968	2 450 000	330 000	325 000
Kapitálové výdavky	745 709	1 250 236	717 500	1 906 856	2 948 382	659 016	1 243 436
Rozdiel	**-391 801**	**-729 235**	**-351 500**	**-327 888**	**-498 382**	**-329 016**	**-918 436**
Príjmy bez FO	22 624 438	24 976 276	24 458 536	27 714 737	28 980 528	26 803 131	27 538 231
Výdavky bez FO	21 250 792	23 709 256	23 999 234	27 270 470	28 569 757	26 496 253	27 233 673
Rozdiel	**1 373 646**	**1 267 020**	**459 302**	**444 267**	**410 771**	**306 878**	**304 558**
Príjmy FO	472 297	989 401	283 500	950 541	278 000	3 000	3 000
Výdavky FO	1 195 261	1 397 882	742 802	1 210 559	688 771	309 878	307 558
Rozdiel	**-722 964**	**-408 481**	**-459 302**	**-260 018**	**-410 771**	**-306 878**	**-304 558**
Príjmy celkom	23 096 735	25 965 677	24 742 036	28 665 278	29 258 528	26 806 131	27 541 231
Výdavky celkom	22 446 053	25 107 138	24 742 036	28 481 029	29 258 528	26 806 131	27 541 231
Prebytok - schodok celkom:	**650 682**	**858 539**	**0**	**184 249**	**0**	**0**	**0**

KOMENTÁR K NÁVRHU ROZPOČTU MESTA KOMÁRNO

Odborné stanovisko bolo vypracované na základe zverejneného návrhu trojročného programového rozpočtu. Nakoľko zverejnený návrh neobsahoval žiadny komentár, k vypracovaniu odborného stanoviska bol vyžiadaný komentár jednotlivých správcov kapitol k zdôvodneniu svojho rozpočtu, resp. jednotlivých položiek.

Zdôvodnenie predložili:

Spoločný stavebný úrad, Útvar obrany a ochrany, Mestská polícia, Odbor rozvoja, Odbor podpory a vnútornej správy, Sociálny a správny odbor a Komunálny odbor.

Komentár k rozpočtu nepredložil Odbor školstva, kultúry a športu. Komentár Odboru ekonomiky a financií obsahuje samotný materiál do zastupiteľstva.

Návrh rozpočtu mesta Komárno na rok 2019 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021 bol zostavený na príjmovej strane na základe očakávaných príjmov predložených správcami kapitol a prognózy Rady pre rozpočtovú zodpovednosť (daňové príjmy mesta, nedaňové príjmy, príjmy z úhrad pohľadávok z predchádzajúcich rokov, príjmy na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy, príjmy z očakávaných grantov a podobne).

Na strane výdavkov bol zostavený rozpočet na základe limitov pridelených finančných prostriedkov jednotlivým správcom kapitol. Tieto limity mali správcovia kapitol rozpísať na ekonomické položky s prihliadnutím na krytie 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.

ROZPOČET PRÍJMOV 29 258 528 eur (medziročný nárast: 593 250 eur)

Rozpočet príjmov je rozpočtovaný na základe prognózy Rady pre rozpočtovú zodpovednosť pre podielové dane (ktorá zohľadňuje dopady doteraz známych a prijatých zákonov), odhadu výšky grantov na prenesený výkon štátnej správy a odhadu vlastných príjmov s prihliadnutím na zmenu sadzby miestnych daní a poplatkov vo výške 29 258 528 eur s medziročným nárastom vo výške 593 250 eur. Rozpočet príjmov je zostavený bez rezerv, javí sa byť splniteľný. Zvýšenie oproti predchádzajúcemu roku sa očakáva z príjmov z podielových daní, z dane z nehnuteľností, poplatku za komunálny odpad a ďalších miestnych poplatkov. Značné zvýšenie sa očakáva na položke kapitálových príjmov.

BEŽNÉ PRÍJMY

Bežný rozpočet vo výške 26 530 528 eur je navrhnutý ako prebytkový vo výške 909 153 eur. Bežný rozpočet sa použije na bežné výdavky mesta (originálne a prenesené kompetencie) a jeho rozpočtových a príspevkových organizácií vo výške zhruba 25 120 tis. eur (v tom 5 656 tis. eur na školstvo, 722 tis. na sociálnu oblasť) na splácanie úverov a leasingov vo výške cca 663 tis. eur, na kapitálové výdavky vo výške 500 tis. eur a so zápočtom investícií vo výške cca 248 tis. eur.

100 - Daňové príjmy 16 073 171 eur (medziročný nárast: 629 431 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 **12 875 401** eur s medziročným nárastom vo výške cca 167 601 eur.
- Rozpočtované príjmy z dane z nehnuteľnosti a miestneho poplatku za odpad sa zvyšujú v dôsledku zmeny sadzby. Poplatky za ubytovanie a užívania verejných priestranstiev sa rozpočtujú mierne vyššie oproti uplynulým rokom.
- 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/m^2, Dunajská Lužná 35 eur/m^2, Stupava 35 eur/m^2, Nové Mesto nad Váhom od 15 do 35 eur/m^2).

200 – Nedaňové príjmy 18 255 906 eur (mierne medziročné zvýšenie: 29 796 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, a najmä za užívanie majetku bez právneho titulu). Nevenuje sa dostatočná, pozornosť vymáhaniu bezdôvodného obohacovania za užívanie mestského majetku bez platného právneho titulu (v roku 2019 iba 7 prípadov za majetok v predajnej hodnote 37 832,72 eur).

300 – Granty, transfery 7 362 422 eur (medziročný nárast: 430 717 eur)

Bežné transfery zo štátneho rozpočtu na rok 2020 na položkách preneseného výkonu štátnej správy na školstvo, na stravné sa očakávajú navýšené, ktoré zohľadňujú navýšenie miezd. Vyššie príjmy sa očakávajú u ZPS, aj na opatrovateľskú službu. Výška nenormatívnych príspevkov pre školstvo nie je známa, preto nie sú ani rozpočtované.

231 - Kapitálové príjmy 2 450 000 eur (medziročný nárast: 871 032 eur)

Príjmové položky z predaja majetku a pozemkov nie sú špecifikované, preto je ťažké zhodnotiť ich reálnosť. Nárast sa očakáva z grantu na obnovu pevnosti.

453 – Finančné príjmy 275 000 eur (medziročný pokles: 671 926 eur)

Na tejto položke sú rozpočtované príjmy z úveru na projekt CULTPLAY a z presunu finančných prostriedkov z rezervného fondu.

VÝDAVKY ROZPOČTU 29 258 528 eur (medziročný nárast: 777 499 eur)

Prvotný návrh rozpočtu mesta bol zostavený na základe požiadaviek jednotlivých odborov a oddelení MsÚ Komárno, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta so schodkom cca 900 000 eur, následne bol viac menej rovnomerne znížený na sumu 29 258 528 eur podľa výšky očakávaných príjmov. Z predloženého návrhu je zjavný úsporný režim vo väčšine kapitol so snahou na zabezpečenie chodu úradu a zabezpečenie originálnych a prenesených kompetencií. Vo väčšine kapitol a na prevažnej väčšine položiek sú výdavky rozpočtované reálne, podložené oprávnenými nutnými potrebami.

600 - Bežné výdavky 25 621 375 eur, (medziročný nárast: 257 761 eur)

Návrh bežného rozpočtu výdavkov bol zostavený z požiadaviek jednotlivých odborov a oddelení MsÚ Komárno, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta vo výške **25 621 375 eur**. Výška jednotlivých položiek a zvýšenie výdavkov je opodstatnená a odôvodnená potrebami a legislatívnymi zmenami.

Zvýšenie výdavkov oproti predchádzajúcemu roku je plánovaný:

- v programe **1 Plánovanie, manažment, kontrola, administratíva** v podprograme **1.1 Odbor podpory a vnútornej prevádzky - 3 452 983 (medziročný nárast o 254 736 eur)** v dôsledku zvýšenia tarifných platov, na poplatky za exekučnú amnestiu, mierne zvýšenie je plánované aj na energie a na údržbu softwéru, ostatné položky sú plánované na úrovni uplynulého roka alebo nižšie.

  Podľa správcu kapitoly návrh rozpočtu prevádzky úradu mesta Komárno na rok 2020 zohľadňuje všetky požiadavky úradu v správe Odboru podpory a vnútornej prevádzky. Rozpočet na rok 2020 je navrhovaný so zreteľom na úsporný a hospodárny režim. Podľa správcu kapitoly vzhľadom na vek objektov v správe úradu **je nutné každoročne vykonať opravy budov rôzneho charakteru a rozsahu** za účelom zabezpečenia bezporuchového a plynulého chodu prevádzky. Z toho titulu môže vzniknúť deficit v tejto kapitole.

  Poznámka k exekučnej amnestii: Mesto z titulu exekučnej amnestii rozpočtuje na roky 2020 až 2022 celkovú sumu 405 000,00 eur, čo predstavuje 9 642 pozastavených exekučných prípadov pri sume 42 eur. Táto položka nie je dostatočne zdôvodnená a vydokladovaná. (Podľa výkazov k 31.12.2018 takýto vysoký počet exekučných prípadov nebol vykázaný a od roku 2019 vymáhanie vykonáva MsÚ vo vlastnej réžii.)

- V podprograme **1.3. Poslanci a aktíva MSZ** zo 170 736 na 203 600.

- V programe **5 Šport, kultúra, média, pamiatky 2 023 650 eur** (**navýšenie o 182 760 eur**) zvýšenie je spôsobené plánovanými dotáciami na športové zariadenia v majetku mesta.

- V podprograme **6.1 školstvo originálna kompetencia** – zvýšenie na mzdy, značné zvýšenie je u školských jedální, pričom nie sú plánované žiadne finančné prostriedky na údržbu školských zariadení.

  v programe **7 Sociálne služby a sociálna pomoc - 877 368 eur (zvýšenie o 90 575 eur)** zvýšenie je v dôsledku získania dotácie na opatrovateľskú službu. Vyššie výdavky sú rozpočtované aj na ZPS v dôsledku vyšších dotácií a príjmov od klientov. Podľa počtu umiestnených klientov, občanov mesta Komárno v neverejných zariadeniach (ich počet sa pohybuje okolo 150 klientov), rozpočtovaná suma nepokryje zákonné povinnosti (v zmysle

novely zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov), úhradu nákladov medzi oprávnenými nákladmi a skutočnými nákladmi vypočítanými podľa výkazov ZPS Komárno).

- V programe **8 Rozvoj mesta - 772 500 eur (rozdiel 176 066 eur)** zvýšenie výdavkov spôsobené vytvorením rezervy pre poslancov vo výške 250 000 eur, ktorým sa v roku 2019 ráta v očakávanej skutočnosti v hodnote 0 eur.

Zníženie výdavkov je:

- V podprograme **1.2 Kontrola** – odporúčam zrušiť ako samostatnú rozpočtovú kapitolu. Navrhovaný rozpočet nepokryje ani osobné náklady; na vzdelávanie kontrolórov a ostatné náklady súvisiace s činnosťou účinného kontrolného systému samosprávy je rozpočet nulový.
- v programe **2 Služby občanom – 205 656 eur (zníženie o -63 725 eur)** znižujú sa výdavky mesta z vlastných prostriedkov, ďalšie zníženie je na položke voľby, nakoľko výška dotácií nie je známa.
- V programe **3 Bezpečnosť – vo výške 910 863 eur (zníženie o -84 130 eur),** v tom MP 884 063 eur a Útvar obrany 26 800 eur so znížením o 13 467 eur. Podľa správcov kapitol činnosť útvarov je zabezpečená.
- V programe **4 Prostredie pre život – vo výške 3 060 686 eur (zníženie o -133 844 eur)**. Podľa vyjadrenie správcu kapitoly po založení novej spoločnosti v 100 % vlastníctve mesta, ktorá vytvorí tlak a konkurenciu externým dodávateľom sa očakáva v priebehu roka 2020, buď zníženie cien služieb od dodávateľov, alebo postupné preberanie, potrebných prác pre mesto do novej spoločnosti s tým, že ak sa plánované kroky podarí včas uskutočniť, naplánovaný rozpočet pre komunálny odbor by mal postačovať. V opačnom prípade bude potrebné navýšenie rozpočtu pre KO v priebehu roku 2020.

  Z doterajších skúseností a na základe benchmarkingu komunálnych služieb (zberu a odvozu odpadov, údržby verejnej zelene, údržby verejného osvetlenia a pod.) v okolitých mestách je možné konštatovať, že súčasné vysúťažené ceny Mesta Komárno sa pohybujú v dolnom pásme trhových cien. Porovnanie cien jednotlivých služieb je v prílohe tohto stanoviska.

  Poznamenávam, že návrh rozpočtu nie podložený dostatočnými kalkuláciami cien, či inými podkladmi, na základe ktorých by bolo možné posúdiť reálnosť predloženého rozpočtu pri zaradení novej položky 150 000 eur na separáciu odpadov, a vyšších dotáciách na miestnu hromadnú dopravu o 113 380 eur.

  Na základe vyššie uvedených považujem rozpočet Programu prostredia pre život za nepostačujúci bez ohľadu na to, či budú komunálne služby zabezpečené dodávateľsky alebo vlastným podnikom, pri dodržaní minimálne súčasného množstva a kvality služieb.
- V programe **6 Vzdelávanie – 4 625 018 eur (zníženie o 330 962 eur).** Zníženie sa týka v celom rozsahu školských jedální.
- V programe **9 Bývanie – 502 241 eur (zníženie o 21 725 eur).** V prípade Bytového hospodárstva rozpočet na rok 2020 je na nižšej úrovni ako očakávaná skutočnosť v roku 2019 a ako bola skutočnosť v roku 2018. Je schválené uznesenie ohľadne odpredaja bytov - ktoré nemajú charakter sociálneho bývania. Z uvedeného dôvodu je možné, že v roku 2020 klesnú aj výdavky v tejto oblasti. V opačnom prípade, alebo v prípade zvýšenia výdavkov na vodné, stočné, atď. po ročnom vyúčtovaní za rok 2019 - ktorá sa uskutoční v júni 2020 - bude potrebné prijať rozpočtové opatrenia na zvýšenie rozpočtu tohto programu napr. z preplatkov z vyúčtovania, prípadne z iných zdrojov mesta.

700 Kapitálové výdavky - 2 948 382 eur (zvýšenie o 1 221 526 eur)

Výška investícií je limitovaná výškou príjmov, aj možnosťami získania kapitálových grantov. Nové kapitálové výdavky budú konkretizované na ďalšom zasadnutí MZ.

800 Finančné výdavky - 688 771 eur (zníženie o -521 788 eur)

Tu sú rozpočtované výdavky na splácanie doterajších úverov, leasingov a navrhovaný vklad do novozaloženej spoločnosti KN SMART SERVIS.

ZHODNOTENIE ANALÝZY:

1. **Zákonné 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 28.11.2017 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.

4. **Vecná správnosť**

   Predložený rozpočet je zostavený z hľadiska zákonnosti, metodickej správnosti a z hľadiska štruktúry zostavený správne, spĺňa 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 bez zmien nebude schopné zabezpečiť všetky komunálne a sociálne služby obyvateľom.

ZÁVER

Návrh trojročného rozpočtu Mesta Komárno na roky 2020 – 2022 a návrh rozpočtu na rok 2020 je po formálnej stránke spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, bol verejne sprístupnený v meste spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote, tým boli splnené všetky zákonné podmienky, preto:

návrh trojročného programového rozpočtu
Mesta Komárno na rok 2020 s výhľadom na roky 2021 a 2022
odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Komárne
po zohľadnení zásadných pripomienok

schváliť.

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór

Príloha:

Municipal Real Estate Dunajská Streda, s.r.o.:

Na internete je uznesenie Mesta Dunajská Streda č. 29/481/2013 zo dňa 24. apríla 2014 ohľadom odňatia niektorých činností od Municipal Real Estate z dôvodu neefektívnosti.
Municipal vykonáva údržbu verejnej zelene v Dunajskej strede v hodnote cca. 400.000 eur ročne, pri veľkosti zelenej plocha cca 40 ha. V Komárne sa na vyše 100 ha plochu (minimálne 2x5 väčšia plocha ako v DS) ročne minie 300-400.000 eur,

TSM Veľký Meder, s.r.o.

kosenie, 1 m^2: 0,04 a 0,05 eur bez DPH pre Mesto Veľký Meder (Komárno má vysúťaženú cenu 0,0358 eur bez DPH so spoločnosťou GreenDream s.r.o.)
Čistenie malým zametačom: 30 eur/hod bez DPH + 15 eur za každé vyprázdnenie (Mesto Komárno má cenu 7,6 eur bez DPH/km , pri dennom výkone 25-30 km vychádza hodinová sadzba na 28,50 eur bez DPH bez ďalších dodatočných výdavkov pre objednávateľa)

Mesto Šaľa – mestské zastupiteľstvo v roku 2016 dlhé obdobie rokovalo v tematike vytvorenia vlastných technických služieb. Nakoniec od tohto zámeru ustúpilo, nakoľko im vyšlo, že by to bolo drahšie ako dodávateľsky.

Technické služby Žiar nad Hronom a.s.:

kosenie, 1 m2: 0,0649 eur bez DPH pre Mesto Žiar nad Hronom (Komárno má vysúťaženú cenu 0,0358 eur bez DPH so spoločnosťou GreenDream s.r.o.)
Ramenový nakladač - preprava (pristavenie, odvoz) -1,33 eur/ km bez DPH (Komárno má vysúťaženú cenu 1,1 eur bez DPH so spoločnosťou Clean City s.r.o) - manipulácia s VKK a prestoje u zákazníka - 27,00 eur/hod (Komárno má vysúťaženú cenu fixnú cenu 35 eur bez DPH za manipuláciu s 1 kontajnerom bez ohľadu na čas).
Malé zberové vozidlo s nadstavbou do 10 m3 - prevádzka vozidla vrátane práce dvoch závozníkov- 32,50 eur/hod - preprava -1,33 eur/km (Komárno ma vysúťaženú cenu 34 eur/hod ktoré zahŕňajú už aj kilometre. Pri dennom minimálnom počte nabehnutých kilometrov cca. 70 km - v tom 3x cesta na skládku - tieto náklady činia denne v Žiari 91 eur, t.j. + 11,37 eur/hod. Výsledná ekvivalentná cena v Žiari je teda 43,87 eur/hod.)
Čelný nakladač - výkon nakladača vrátane prepravy - 50,00 eur/hod. (Komárno má vysúťaženú cenu 33 eur/hod s Clean City s.r.o.). Prenájom veľkopacitných kontajnerov 5 eur/deň (Komárno za prenájom pre Clean City neplatí nič, bez ohľadu na dĺžku prenájmu).

Technické služby Stupava s.r.o.

Nakoľko TS dostávajú príspevok od mesta, nie je možné porovnať jednotkové ceny, lebo tie voči mestu nie sú vytvorené.
Obraz o efektivite vykonávaných služieb sa dá porovnať napr. na vynaložených nákladoch na 1 tonu komunálneho odpadu, nakoľko na web stránke sú k dispozícii potrebné údaje (množstvo ročného odpadu a výdavky ročné).
TS dostali od mesta Stupava v roku 2019 578 672,00 eur na nakladanie s odpadom (nie sú v tom zahrnuté náklady na uloženie, investície atď. – celkovo totiž Stupava má výdavky vo výške 920.000 eur). Ročná produkcia odpadu je 4500 t (10 800 obyvateľov). Náklady na 1 tonu odpadu činia pre TS 128 eur (bez nákladov na uloženie). Komárno má priemerné náklady na 1 tonu odpadu aj s uložením 85 eur.