



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 92/2020

Názov materiálu:

**Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Malacky
a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky
na rok 2021 s výhľadom na roky 2022 - 2023**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 11.12.2020

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Ustanovenie § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

1.2. Stručný súhrn informácií:

Predložený návrh rozpočtu na rok 2021 odporúča hlavná kontrolórka Mestskému zastupiteľstvu v uvedenej podobe schváliť a návrh viacročného rozpočtu na roky 2022 – 2023 zobrať na vedomie.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Alternatívu stanoviska neuvádzame.

Zdroje informácií:

- Návrh rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2021 s výhľadom na roky 2022 - 2023 (materiál č. Z 93/2020)
- Ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2021 s výhľadom na roky 2022 - 2023 (mat. č. Z 92/2020).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

STANOVISKO

k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2021 s výhľadom na roky 2022 - 2023

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 2021.

A. Východiská spracovania stanoviska

Stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu na rok 2021, viacročného návrhu rozpočtu na roky 2022-2023 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie v tabuľkovej podobe a návrhu programového rozpočtu z hľadiska zákonnosti, metodickej 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 2021 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 roku 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 24.11.2020 t. j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred rokovaním mestského zastupiteľstva) 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 2021-2023, 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 (2021)
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku (2022)
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b) (2023).

Rozpočet na rozpočtový rok 2021 je po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné. Viacročný rozpočet na roky 2021-2023 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 ods. 3 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 2019 dosiahol úroveň 48,50 % 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 2021 je koncipovaný ako **vyrovnaný**, kde príjmy a výdavky predstavujú sumu 23 241 860 €.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový vo výške 2 113 179 €, kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške 2 592 750 €, finančné operácie sú zostavené ako prebytkové vo výške 479 571 € (viď nižšie uvedený prehľad).

Návrh rozpočtu na rok 2021 a dva nasledujúce rozpočtové roky v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného roka 2020 a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Celkový rozpočet

Rozpočtové roky	2018 skutočnosť	2019 skutočnosť	2020 schv. rozp.	2020 očak. sk.	2021 návrh	2022 návrh	2023 návrh
Príjmy	18 471 817	23 590 170	23 175 267	24 071 720	23 241 860	19 860 185	20 603 832
Výdavky	17 734 384	19 591 170	23 175 267	24 071 720	23 241 860	19 860 185	20 603 832
Hospodárenie mesta: prebytok(+),schodok(-)	+737 433	+3 999 000	0	0	0	0	0

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2018 skut.	2019 skut.	2020 schv. roz.	2020 očak.sk.	2021 návrh	2022 návrh	2023 návrh
Bežné príjmy	15 850 820	18 668 518	18 743 183	18 594 274	19 358 240	19 860 185	20 603 832
Bežné výdavky	12 775 542	14 695 570	16 659 335	16 741 401	17 245 061	17 678 449	18 215 050
Hospodárenie prebytok(+),schodok(-)	+3 075 278	+3 972 948	+2 083 848	+1 852 873	+2 113 179	+2 181 736	+2 388 782

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2018 skut.	2019 skut.	2020 schv. roz.	2020 očak.sk.	2021 návrh	2022 návrh	2023 návrh
Kapitálové príjmy	501 368	1 159 859	3 582 084	3 350 169	2 991 903	0	0
Kapitálové výdavky	4 486 651	4 391 003	6 089 537	6 903 924	5 584 653	1 631 375	1 835 923
Hospodárenie Prebytok(+), schodok(-)	- 3 985 283	- 3 231 144	- 2 507 453	-3 553 755	-2 592 750	-1 631 375	-1 835 923

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2018 skut.	2019 skut.	2020 schv. roz.	2020 očak.sk.	2021 návrh	2022 návrh	2023 návrh
Príjmové finančné operácie	2 119 629	3 761 793	850 000	2 127 277	891 717	0	0
Výdavkové finančné operácie	472 191	504 598	426 395	426 395	412 146	550 361	552 859
Hospodárenie Prebytok (+) , schodok(-)	+1 647 438	+3 257 195	+423 605	+1 700 882	-479 571	-550 361	-552 859

Údaj „schválený rozpočet r. 2020“ zahŕňa prvý pôvodne schválený rozpočet na rok 2020.

Údaj „očakávaná skutočnosť r. 2020“ vychádza z údajov poslednej zmeny rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2021 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2020 predpokladá pokles príjmov aj výdavkov o 3,45 %.

ROZPOČET PRÍJMOV	Očakávaná skutoč. 2020	Návrh rozpočtu - 2021	Rozdiel v %
Bežné príjmy	18 594 274	19 358 240	+ 4,11
Kapitálové príjmy	3 350 169	2 991 903	- 10,69
Finančné operácie príjmové	2 127 277	891 717	- 58,08
Príjmy spolu:	24 071 720	23 241 860	- 3,45
ROZPOČET VÝDAVKOV	Očakávaná skutoč. 2020	Návrh rozpočtu - 2021	Rozdiel v %
Bežné výdavky	16 741 401	17 245 061	+ 3,00
Kapitálové výdavky	6 903 924	5 584 653	- 19,11
Finančné operácie výdavkové	426 395	412 146	- 3,34
Výdavky spolu:	24 071 720	23 241 860	- 3,45
Prebytok/schodok (-)	0	0	

ROZPOČET PRÍJMOV

Bežné príjmy

BEŽNÉ PRÍJMY	Očakávaná skutoč. 2020	Návrh rozpočtu - 2021	Rozdiel v %
Daňové príjmy	12 389 339	13 338 499	+ 7,66
Nedaňové príjmy	631 762	652 591	+ 3,30
Granty a transfery	4 530 800	4 516 709	- 0,31
Bežné príjmy RO	1 042 373	850 441	- 18,41
Bežné príjmy spolu:	18 594 274	19 358 240	+ 4,11

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 2021 tvoria 68,90% z bežných príjmov mesta, v roku 2020 sa predpokladá podiel daňových príjmov na bežných príjmoch vo výške 66,63%. Návrh rozpočtu na rok 2021 predpokladá oproti r. 2020 nárast daňových príjmov o 7,66%, v absolútnom vyjadrení 949 160 €. Výška podielových daní je v návrhu rozpočtu plánovaná oproti očakávanej skutočnosti roku 2020 vyššia o 3,72% v nominálnom vyjadrení o 256 539€. V súčasnej situácii ovplyvnenej pandemiou je ťažké predpokladať výšku podielových daní budúceho roku aj skutočnú výšku za aktuálny rok. Výška podielových daní uvedená

v rozpočte na rok 2021 vychádza z prognózy podielov z výnosu DPFO pre samosprávy vypracovanou Výborom pre daňové prognózy.

Nárast daní z nehnuteľnosti je 11,25% oproti predpokladanej skutočnosti roku 2020. U daní za tovary a služby sa v roku 2021 predpokladá nárast miestneho poplatku za komunálny odpad o 15,61%. Nárasty sú spôsobené plánovaným zvýšením sadzieb daní z nehnuteľností a poplatku za komunálny odpad.

Súčasťou daňových príjmov v návrhu rozpočtu na rok 2021 sú aj predpokladané príjmy z poplatkov za rozvoj. Výška týchto príjmov bola v rozpočte na rok 2021 stanovená na sumu 640 000 € (23,08% zvýšenie oproti predpokladanej skutočnosti roku 2020).

200 Nedaňové príjmy

Návrh rozpočtu na rok 2021 v rámci nedaňových príjmov predpokladá v porovnaní s rokom 2020 nárast o 3,30 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 20 829 €.

Položka príjmy z podnikania a vlastníctva majetku predpokladá nárast o 3,18 %, v sume 9 525 € - predpokladá sa zvýšenie príjmov z prenájmu pozemkov a nájomných bytov, naopak pokles z prenájmu strechy Radlinského. Položka poplatky a iné platby je rozpočtovaná o 72 660 € vyššia oproti očakávanej skutočnosti roku 2020, rozpočtujú sa príjmy za detské jasle. Zníženie iných nedaňových príjmov je rozpočtované o 59 856 € oproti roku 2020, zníženie sa predpokladá pri príjmoch z lotérií a im podobných hier a dobropisov.

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 4 516 709 €. Navrhnutý príjem z grantov a transferov je v porovnaní s rokom 2020 nižší o 0,31 %, čo v absolútnom vyjadrení o 14 091 €. Celkový pokles je spôsobený tým, že napriek rozpočtovaným vyšším transferom na školstvo a sociálne veci sa rozpočtujú znížené príjmy na stravu pre deti a nerozpočtujú sa transfery na učebnice, na sčítanie domov a bytov a na voľby.

Z celkovej sumy grantov a transferov tvorí najväčší podiel transfer na školstvo, ktorý sa rozpočtuje vo výške 3 624 269 €.

Kapitálové príjmy

V návrhu rozpočtu na rok 2021 sa rozpočtujú kapitálové príjmy vo výške 2 991 903 €.

Tieto príjmy tvoria:

- príjmy z dohody o finančnej kompenzácii výstavby podzemnej garáže vo výške 400 000 €
- dar od spoločnosti Pozagas na zateplenie vilky v ZŠ Dr. J. Dérera vo výške 33 000 €
- kapitálové príjmy súvisiace s projektmi:

MPaRV SR - Cyklotrasa Družstevná – Radlinského	844 580 €
MPaRV SR - Cyklotrasa Pezinská – Priemyselný park	1 080 227 €
MPaRV SR - Zariadenie starostlivosti o deti do 3 rokov	273 660 €
MPaRV SR - Vybudovanie komunitného centra v Malackách	360 436 €

ROZPOČET VÝDAVKOV

Bežné výdavky

01. – Všeobecné verejné služby

Očakávaná skutočnosť 2020	Návrh rozpočtu 2021	Rozdiel v %
2 816 742	2 767 304	- 1,76

Suma tohto oddielu je v návrhu rozpočtu nižšia oproti očakávanej skutočnosti roku 2020 o 49 438 €, najväčší pokles je v položke Tovary a služby. V oddiele Všeobecné verejné služby sú zapracované výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku mesta, ktorý sa využíva na plnenie úloh samosprávy.

03 – Verejný poriadok

Očakávaná skutočnosť 2020	Návrh rozpočtu 2021	Rozdiel v %
605 618	654 120	+8,00

Návrh rozpočtu týkajúci sa čerpania výdavkov na služby MsP, ochranu pred požiarmi a ostatnými výdavkami verejného poriadku predpokladá v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2020 nárast o 8,00%.

04 – Ekonomická oblasť

Očakávaná skutočnosť 2020	Návrh rozpočtu 2021	Rozdiel v %
521 247	491 546	- 5,70

Čerpanie výdavkov v uvedenom oddiele predpokladá zníženie výdavkov o 5,70% oproti očakávanému plneniu rozpočtového roku 2020. Toto zníženie sa prejaví najmä v položkách údržba, čistenie a oprava miestnych komunikácií, zimná údržba a dofinancovanie MHD.

05- Ochrana životného prostredia

Očakávaná skutočnosť 2020	Návrh rozpočtu 2021	Rozdiel v %
1 492 151	1 703 450	+14,16

Vplyv na náraste tejto položky má zvýšenie výdavkov na odvoz KO a prevádzku zberných dvorov a na uloženie a likvidáciu odpadu na skládku v súvislosti so zvýšením sadzby zákonného poplatku za uloženie odpadu a zavedením povinnosti s nakladaním s biologicky rozložiteľným kuchynským odpadom.

06- Bývanie

Očakávaná skutočnosť 2020	Návrh rozpočtu 2021	Rozdiel v %
365 658	326 500	-10,71

V uvedenej kapitole sa v návrhu rozpočtu na rok 2021 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou predpokladá pokles výdavkov na spotrebu elektrickej energie, údržbu verejného osvetlenia a na mestský mobiliár.

08- Rekreačia, kultúra,...

Očakávaná skutočnosť 2020	Návrh rozpočtu 2021	Rozdiel v %
1 097 137	1 193 580	+ 8,79

Na uvedenú kapitolu rozpočtu sa v návrhu rozpočtu predpokladá nárast výdavkov oproti očakávanej skutočnosti (v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 ide o nižšiu sumu) z dôvodu rozpočtovania výdavkov na úpravu sobášnej siene, vydanie publikácií a rozpočtovania vyšších výdavkov na celomestské podujatia.

09- Vzdelávanie

Očakávaná skutočnosť 2020	Návrh rozpočtu 2021	Rozdiel v %
8 607 490	8 733 069	+ 1,46

Návrh rozpočtu v základnom školstve financovanom zo štátneho rozpočtu predstavuje nárast výdavkov v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roku 2020 o 1,46 %. 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 zvýšenie transferov pre MŠ a ZUŠ (transfer pre MŠ o 3,70%, pre ZUŠ o 3,02 %), a zníženie transferov pre CVČ, ŠJ pri ZŠ a ŠKD pri ZŠ (transfer pre CVČ o 5,67 %, pre ŠJ o 3,88 % a pre ŠKD o 0,48 %).

10- Sociálne zabezpečenie

Očakávaná skutočnosť 2020	Návrh rozpočtu 2021	Rozdiel v %
1 235 358	1 375 492	+11,34

Vplyv na náraste bežných výdavkov v oblasti zabezpečovania sociálnych služieb má predovšetkým zavedenie novej sociálnej služby – detské jasle, na ktoré sa rozpočtujú výdavky vo výške 115 000 €.

Kapitálové výdavky

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2021 je v sume 5 584 653 €, z čoho najväčšiu časť tvoria výdavky na projekty:

- Cyklotrasa Družstevná – Radlinského 1 862 032 €
- Cyklotrasa Pezinská – Priemyselný park 1 168 381 €
- Kryté prístrešky na bicykle v Malackách 215 600 €
- Zariadenie starostlivosti pre deti do 3 rokov 303 160 €
- Vybudovanie komunitného centra v Malackách 399 884 €.

Na ostatných rozpočtovaných kapitálových výdavkov sa najväčšou mierou podieľajú výstavba hromadnej podzemnej garáže vo výške 640 000 €, kapitálový transfer pre Šport aréna Malacky s.r.o. vo výške 100 000 €, rekonštrukcia CVC vo výške 100 000 €, príprava projektovej dokumentácie pre investičné akcie vo výške 100 000 € a rekonštrukcia priestorov na Mierovom námestí vo výške 90 000 €.

Finančné operácie

Príjmové finančné operácie sa rozpočtujú vo výške 891 717 €, z toho 12 897 € predstavujú prostriedky z fondu rozvoja bývania určené na rekonštrukciu priestorov na Mierovom námestí. Suma 674 000 € sa do rozpočtu zapája z investičného úveru schváleného v roku 2019 a suma 204 820 € sú prostriedky z roku 2020 určené na vybudovanie krytých prístreškov na bicykle.

Predmetom výdavkových finančných operácií je splácanie istiny z prijatých úverov, ktorých výška sa rozpočtuje pre rok 2021 v sume 412 146 €.

Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet na rok 2021 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

Návrh transferu pre príspevkové organizácie mesta na rok 2021 v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky .

	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Očakávaná skutočnosť 2020	Návrh 2021
AD HOC	285 617	323 154	382 759	325 000
MCK	301 490	374 890	405 003	416 000
MsCSS	630 487	806 539	933 313	913 400
Z toho				
denný stacionár	25 952	34 849	40 036	38 900
prevádzka - bežný transfer MsCSS	199 774	248 893	318 246	309 800

príspevok na obedy dôchodcom	45 135	46 925	50 000	50 000
opatrovanie v domácnosti	336 801	448 887	495 960	486 100
Sociálny taxík	22 825	26 985	29 071	28 600
Spolu:	1 217 594	1 504 583	1 721 075	1 654 400

V návrhu rozpočtu na rok 2021 sa predpokladá zníženie poskytnutého transferu od zriaďovateľa pre príspevkové organizácie AD HOC o 15,09% a MsCSS o 2,13 % a zvýšenie transferu pre MCK o 2,72 %. Bežný transfer pre MCK je na úrovni tohto roku, zvýšenie je pri transfere na celomestské podujatia (16 000 €), ktorý bol v priebehu roku 2020 z dôvodu nerealizovania viacerých podujatí v dôsledku pandémie výrazne znížený (z 23 000 € na 5 000 €).

Mesto Malacky podporuje aktivity v oblasti športu, kultúry a sociálnej oblasti formou dotácií pre právnické a fyzické osoby na území mesta. Podmienky, spôsob a pravidlá poskytovania účelovej dotácie pre právnické a fyzické osoby na území mesta sú stanovené vo VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. V priebehu roku 2020 došlo k výraznému zníženiu rozpočtovaných dotácií vo všetkých oblastiach. V návrhu rozpočtu na rok 2021 je výška dotácií približne na úrovni očakávanej skutočnosti roku 2020. V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 je však rozpočtovaná výška dotácií na úrovni 54%.

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

	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Rozpočet 2020	Očak. skut. 2020	Návrh 2021
Podpora športu z toho	173 650	203 089	193 000	108 000	110 000
Dotácie pre šport. organ.	86 650	88 089	88 000	38 000	45 000
Dot. na podporu reprezentácie mesta	87 000	115 000	105 000	70 000	65 000
Dotácie pre iné neziskové organizácie	2 900	2 600	6 000	1 000	2 000
Podpora kultúry	6 460	6 300	25 000	13 000	10 000
Dotácie pre organizácie v oblasti kultúry	6 460	6 300	10 000	8 000	5 000
Dotácie pre komisiu na ochranu pamätihodností			15 000	5 000	5 000
Podpora sociálnej oblasti	19 750	19 320	23 600	11 600	12 000
Spolu:	202 760	231 309	247 600	133 600	134 000

C. Záver

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2021 a viacročného rozpočtu na roky 2022 - 2023 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 2021 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 2021 **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v uvedenej podobe **schváliť** a návrh viacročného rozpočtu na roky 2022 – 2023 **zobrať na vedomie**.

V Malackách dňa 26.11.2020

Ing. Petra Kožuchová
hlavná kontrolórka mesta