



Deň zasadnutia MsZ / Testületi; ülés napja: 16.12.2021

Odborné stanovisko
hlavného kontrolóra k návrhu viacročného programového
rozpočtu mesta Komárno na roky
2022 – 2024

A főellenőr szakvéleménye Komárom Város 2022 – 2024-es
program alapú 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	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do rady

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 2022 – 2024



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

TE-1315/2021

Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

Návrh na uznesenie č./2021
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 2022 - 2024.

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 2022 – 2024

Úvod

Príprava návrhu rozpočtu prebiehala v podmienkach pokračujúcej pandémie ochorenia COVID-19 a neistoty ohľadne jej budúceho vývoja.

Pri posudzovaní predloženého návrhu rozpočtu Mesta Komárno na rok 2022 s výhľadom do roku 2024 som vychádzal z Návrhu štátneho rozpočtu na roky 2022 až 2024 schváleného vládou SR, z Hodnotenia Návrhu štátneho rozpočtu na roky 2022 až 2024 Radou rozpočtovej zodpovednosti a z predloženého **Návrhu rozpočtu Mesta Komárno na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 – 2024**, 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, zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej ľudskej nákazlivej choroby COVID-19, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony a v súlade s platnými VZN obce.

Pri tvorbe rozpočtu na rok 2022 a v procese svojho rozpočtového hospodárenia musia obce zohľadňovať platné znenia nasledovných dokumentov a legislatívnych noriem:

- Návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2022 schválený vládou SR,
- Návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2022 – 2024, ktorého súčasťou je aj rozpočet obcí na rok 2022 schválený vládou SR,
- Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024 č. MF/005766/2021-411,
- Kolektívna zmluva vyššieho stupňa 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 - odhad vplyvov v číslach:

Návrh rozpočtu je predkladaný v čase nastupujúcej 3. vlny pandémie, prognózovanie ekonomických veličín a fiškálne plánovanie sa tak uskutočňujú naďalej v zložitých podmienkach.

Návrh štátneho rozpočtu pre rok 2022 vychádza z odhadu deficitu na rok 2021, ktorý je o 0,8 % HDP vyšší ako aktuálny odhad Rozpočtového semafora RRZ. Prípadný lepší výsledok hospodárenia v roku 2021 by sa mohol premietnuť aj do zníženia deficitu v roku 2022 na úrovni približne 0,5% HDP, čo zodpovedá odchýlke v štruktúrnom salde v roku 2021.

Podľa posledného Semaforu Rady rozpočtovej zodpovednosti by celkové ekonomické prostredie za nezmenených legislatívnych podmienok malo znižovať deficit na HDP z 4,1 % v tomto roku na 3,6 %, v budúcom roku a smerom k 3% v roku 2024.

V roku 2022 dosiahne rast HDP 4,2 %, hnaný najmä investíciami.



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

TE-1315/2021

Očakáva sa, že koncom roku bude ekonomika a trh práce stagnovať a zamestnanosť začne výraznejšie rásť na jar roku 2022. Miera nezamestnanosti začne postupne klesať a v roku 2022 by mala dosiahnuť v priemere 6,7 %.

Rast cien v roku 2022 prekročí 4 % a bude tlmieť zotavenie ekonomiky. Predpokladá sa, že rast cien surovín v druhej polovici budúceho roka zvoľní a ceny vstupov sa tak stabilizujú.

Nominálne mzdy budú napriek pandémie stúpať rýchlejšie ako ceny. Priemerná nominálna mzda sa v roku 2021 zvýši o 5,4 %. V roku 2022 sa vyšší rast cien čiastočne premietne do nominálnych miezd, ktoré sa zvýšia o 5,5 %, a reálne mzdy tak stúpnu o 1,3 %. Priemerná mzda si udrží stabilné tempo rastu aj v nasledujúcich rokoch spolu s oživením ekonomiky a tvorbou pracovných miest, táto skutočnosť má vplyv na výšku DPFO.

Prognózovaný údaj na DPFO na rok 2022 je vo výške 4 546 tis. eur, pre obce a mestá to znamená rast podielových daní o 6,2 % oproti očakávanej skutočnosti roku 2021.

Značný počet verejných politík sa realizuje cez samosprávu. Dlhodobu sa poukazuje na to, že legislatívne návrhy, ktoré rozširovali úlohy a povinnosti pre samosprávy, nemali vyčíslený negatívny vplyv na ich rozpočet a nebolo im to ani finančne kompenzované. Súčasne sa poukazuje na to, že vláda sa zaviazala v programovom vyhlásení riešiť daňový mix na financovanie originálnych kompetencií, ktorý sa však zatiaľ nepretavil do konkrétneho legislatívneho návrhu.

Na základe poznatkov aj NKÚ SR poukazuje na to, že štát na žiadnom z úsekov preneseného výkonu štátnej správy nemá vytvorené mechanizmy na to, aby vedel, aký objem finančných prostriedkov predstavujú náklady na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy.

Na viacerých úsekoch sa objem finančných prostriedkov na krytie nákladov na prenesený výkon štátnej správy vôbec nemenil. Od roku 2021 došlo k nesystémovému 10-percentnému zníženiu výdavkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného poriadku, ktoré pretrváva aj v roku 2022. Pri nedostatočných finančných zdrojoch na zabezpečenie prenesenej kompetencie nie je možné očakávať ani zrýchlenie, ani skvalitnenie jednotlivých činností v rámci prenesenej pôsobnosti.

Absenciou pravidelnej indexácie dotácií na prenesený výkon štátnej správy, vzhľadom na infláciu a rast priemernej mzdy v národnom hospodárstve, stráca samospráva zdroje na zabezpečenie udržateľného hospodárenia prenesených kompetencií.

Osobitný problémom samospráv je financovanie školstva. Štandardný chod regionálneho školstva je financovaný predovšetkým normatívnymi a nenormatívnymi výdavkami ktoré majú oproti očakávanej skutočnosti 2021 rozpočtovaný objem až o 96,7 mil. eur nižší. Nedostatočné financovanie zo strany štátu je označované ako problém výkonu tak prenesených, ako aj originálnych kompetencií v oblasti školstva. Pre riadne fungovanie regionálneho školstva, bez tlaku na to, aby samospráva musela dofinancovať výkon prenesených kompetencií v školstve, by bolo vhodné, aby štát alokoval primerané zdroje na regionálne školstvo. Jedným z konkrétnych dopadov nižšieho financovania bežného chodu škôl je zníženie nominálnych miezd v regionálnom školstve o približne 1 %, s ktorým Návrh štátneho rozpočtu na rok 2022 oproti očakávanej skutočnosti 2021 počíta. V období, kedy je nízke ohodnotenie zamestnancov v školstve dlhodobo jedným zo zásadných problémov sektora, a kedy sa zároveň očakáva vyššia inflácia, vytvára znižovanie miezd v regionálnom školstve významné riziká – či už vo vzťahu ku kvalite vzdelávania, alebo k fungovaniu školstva ako takého.

V súvislosti s tvorbou rozpočtu mesta uvádzam aj informáciu o výške jednotkového koeficientu na jedného prepočítaného žiaka na 2022. Na základe dostupných údajov predpokladaný jednotkový koeficient na jedného prepočítaného žiaka je pre rok 2022 stanovený v hodnote **98,64** eur. Predpokladaný výnos DPFO aj výška jednotkového koeficientu na jedného prepočítaného žiaka na rok 2022 sa môže v rámci rozpravy v Národnej rade SR k návrhu zákona o štátnom rozpočte na rok 2022 a k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 – 2024 zmeniť. Po schválení zákona o štátnom rozpočte na rok 2022 a rozpočtu verejnej správy



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-1315/2021

na roky 2022 – 2024 bude možný definitívny odhad výšky výnosu DPFO a taktiež hodnota jednotkového koeficientu na jedného prepočítaného žiaka pre rok 2022.

Ďalšou osobitnou oblasťou, veľmi náročnou na financovanie sú **verejnoprospešné služby a v tom odpadové hospodárstvo**. Zákomom bola ustanovená nová povinnosť, uskutočňovať triedený zber biologicky rozložiteľného odpadu s cieľom znížiť množstvo na skládkach odpadov a zvýšiť tým množstvo recyklovaných komunálnych odpadov. Mestom Komárno zvolený spôsob znamená niekoľkonásobne vyššie náklady ako pri nakladaní so zmesovým komunálnym odpadom. Celkové náklady na odpadové hospodárstvo rozpočtujú vo výške 2 465 000 eur (67,14 eur na obyvateľa), pri príjmoch 1 100 000 eur. V roku 2022 končia zmluvy na viaceré verejnoprospešné služby (zber a odvoz odpadov, údržba verejnej zelene, čistenie MK a pod.). V dôsledku inflácie, zvýšenia cien pohonných hmôt a miezd môžeme očakávať zvýšenie ceny týchto služieb, preto bude nevyhnutný výber najefektívnejšieho dodávateľa.

Z návrhu štátneho rozpočtu na rok 2022 jednoznačne vyplýva, že na viacerých úsekoch sa objem finančných prostriedkov na krytie nákladov na prenesený výkon štátnej správy vôbec nemenil. Takto nastavený systém zaväzuje obce, aby na jednej strane napriek nedostatku financovania zo strany štátu zabezpečovali prenesený výkon štátnej správy, na druhej strane však náklady kryjú z vlastných prostriedkov, čo znamená nepretržité porušovanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorého obec nemôže svoje prostriedky vynakladať na výkon činností, ktoré nie sú činnosťou samosprávy.

Na základe vyššie uvedených skutočností odporúčam zvoliť konzervatívny prístup pri tvorbe rozpočtu, pričom súčasne odporúčam predpokladané zvýšenie DPFO premietnuť do zostavovania príjmovej časti rozpočtu pre rok 2022 s rezervou, prípadne zohľadnili aj ďalšie možné ekonomické výkyvy, predovšetkým v súvislosti s vývojom zamestnanosti, ktorá je rozhodujúcim parametrom pri výbere DPFO.

Aktuálna prognóza daňových príjmov verejnej správy na roky 2022 až 2024, návrh transferov na prenesený výkon štátnej správy a návrh dotácií jednotlivých rezortov podľa vládneho Návrhu zákona o štátnom rozpočte na rok 2022 a k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 – 2024:

2.1 Vývoj DPFO obcí v roku 2021:

Ukazovateľ (v mil. €)	S 2020	RVS 2021	OS sept 2021	OS2021 vs. RVS 2021
a	1	2	3	4
DPFO	2 202,4*	2 171,5	2 271,2	-
<i>medziročne v mil. €</i>	x	- 30,9	68,8**	99,7
<i>medziročne v %</i>	x	- 1,40%	3,12%**	4,59%

* Zdroj: Finančné riaditeľstvo

** Porovnanie OS voči skutočnosti roku 2020



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-1315/2021

2.2 Očakávaný vývoj daňových príjmov obcí v rokoch 2022 – 2024:

Ukazovateľ (v mil. €)	S	RVS	OS**	Návrh RVS**		
	2020	2021	2021	2022	2023	2024
a	1	2	3	4	5	6
Daňové príjmy spolu	2 841,6	2 852,9	2 960,8	3 122,3	3 321,8	3 515,8
medziročne (%)		+0,4	+4,2	+5,5	+6,4	+5,8
z toho: DPFO	2 202,4*	2 171,5	2 271,2	2 412,8	2 583,2	2 760,2
daň z nehnuteľností	427,8	452,5	448,3	453,5	463,1	474,8
daň za špec. služby	225,6	228,4	240,9	255,6	275,1	280,4
daň za dob. priestor	0,3	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4

* Zdroj: Finančné riaditeľstvo

** Septembrová daňová prognóza

2.3 Očakávaný vývoj DPFO obcí v rokoch 2019 - 2024:



medziročne (%)	-0,7%	-1,4%	+3,1%	+6,2%	+7,1%	+6,8%
medziročne (mil.€)	-14,9	-30,9	+68,8	+141,6	+170,4	+177,0

* OS je voči roku 2020

2.4 Dotácie z kapitol štátneho rozpočtu obciam v rokoch 2021-2022:

Kapitola (v mil. €)	Dotácie 2021 R	Z toho: PVŠS	Dotácie 2022R	Z toho: PVŠS	Rozdiel 2022R-2021R	Z toho: PVŠS
a	1	2	3	4	5	6
MŠVVŠ SR	33,9	0	1 304,9	1 107,2	1 271,0	1 107,2
MV SR	1 018,1	1 017,5	22,6	21,9	- 995,5	- 995,6
UV SR	1,5	0	0,9	0	- 0,6	0
MDV SR	9,1	8,5	9,1	8,5	0	0
MPSVaR SR	85,6	0	88,6	0	3	0
VPS	9,2	0	2,7	0	- 6,5	0
ŠÚ SR	13,9	13,9	0	0	- 13,9	- 13,9
Celkom	1 171,30	1 039,90	1 428,80	1 137,60	257,50	97,70



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

TE-1315/2021

2.5 Transfery na prenesený výkon štátnej správy z kapitoly MV SR v roku 2021:

Zdroj (suma v mil. €)	2021	2022	Rozdiel
Matričná činnosť	7,1	8,9	1,8
Hlásenie pobytu a register	1,8	1,8	0
Register adries	0,2	0,2	0
Regionálne školstvo	1 007,60	1 107,20	99,6
Starostlivosť o život. prostredie	0,5	0,5	0
Voľby	0,3	10,5	10,2
Sčítanie obyvateľov	13,9	0	-13,9
Stavebný zákon a doprava	8,5	8,5	0
Spolu	1 039,90	1 137,60	97,70

2.6 Návrh rozpočtu verejnej správy 2022 – 2024 – časť obce a mestá:

Ukazovateľ (v mil. €)	2019S*	2020S*	2021RVS	2021OS	2022N	2023N	2024N
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Príjmy	5 689,7	5 992,2	5 414,9	5 874,5	5 926,5	6 061,9	6 145,1
z toho: daňové	2 791,3	2 841,6	2 852,9	2 960,8	3 122,3	3 321,8	3 515,8
nedaňové	582,0	496,0	590,0	540,0	590,0	590,0	590,0
granty a transfery	1 759,7	2 005,8	1 272,0	1 703,7	1 564,2	1 510,1	1 399,3
príjmové FO	556,7	648,8	700,0	670,0	650,0	640,0	640,0
Výdavky	5 278,4	5 417,9	5 381,9	5 580,6	5 675,8	5 703,3	5 743,2
z toho: bežné	4 193,9	4 400,5	4 608,9	4 686,0	4 628,0	4 796,7	4 977,1
kapitálové	857,9	779,0	553,0	664,6	812,8	671,6	531,1
výdavkové FO	226,6	238,4	220,0	230,0	235,0	235,0	235,0
Saldo bez FO	81,2	163,9	-447,0	-146,1	-164,3	-46,4	-3,1
Časové rozl. a ost. úpr.	-25,4	-23,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo ESA 2010	55,8	140,7	-447,0	-146,1	-164,3	-46,4	-3,1

*Zdroj: finančné výkazy obcí FIN 1-12

3. CHARAKTERISTIKA PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU MESTA KOMÁRNO

- 3.1 Rozpočet Mesta Komárno na rok 2022 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 Mestského zastupiteľstva Mesta Komárno deklarované vo volebných programoch poslancov a primátora.
- 3.2 V zmysle zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti 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.
- 3.3 Návrh rozpočtu je zostavený ako programový. Mesto Komárno má 9 programov, ktoré sa delia na podprogramy, aktivity a ciele, ktoré by mali vyjadriť vzťah medzi rozpočtovými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných programov, podprogramov na základe „merateľných“ ukazovateľov.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-1315/2021

V predloženom návrhu sú často iba formálne ciele a ukazovatele, ktoré nevyjadrujú vzťah medzi rozpočtovými výdavkami a očakávanými výstupmi.

Príklad:

Aktivita 2.4 Sčítanie obyvateľov

Ciele a výstupy:

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota v roku 2022	Cieľová hodnota v roku 2023	Cieľová hodnota v roku 2024
Voľby do orgánov samosprávy obcí 2022	Účasť voličov	100%		
Voľby do orgánov samosprávnych krajov 2022	Účasť voličov	100%		

Sčítanie bytov a domov:

Rozpočet aktivity:

rok	R 2021 (schválený)	OS 2021	R 2022	R 2023	R 2024
v EUR	15 472	56 655	20 096	0	0

Ciele a výstupy:

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota v roku 2021	Cieľová hodnota v roku 2022	Cieľová hodnota v roku 2023
Sčítanie domov a bytov 2020-2021	Zaznamenávanie údajov o bytových jednotkách (cca 20 000)	100 %		
Sčítanie obyvateľov 2021	Zabezpečenie sčítania obyvateľov mesta (cca 32 500)	100 %		

Aktivita 4.1 Životné prostredie

Ciele a výstupy:

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota v roku 2022	Cieľová hodnota v roku 2023	Cieľová hodnota v roku 2024
Zabezpečenie výkonu štátnej správy na úseku ŽP	sťažnosti	2	1	1

Aktivita 6.1: Školy originálna kompetencia – MŠ, ZUŠ, ŠKD, CVČ, ZŠS, ŠJ

Zvýšenie bezpečnosti práce	počet pracovných úrazov v školských jedálňach a výdajniach za rok	1	1	1
----------------------------	---	---	---	---



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-1315/2021

3.4 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.

3.5 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 z uzavretých zmlúv, zo začatých rozvojových projektov a podobne.

3.6 Predložený návrh rozpočtu je zostavený so snahou o zabezpečenie plynulého a bezproblémového chodu úradu, zabezpečenia originálnych a prenesených kompetencií, komunálnych a sociálnych služieb občanom mesta pri úspornom režime, zohľadňujúcim predpokladanú výšku príjmov.

4 Na schválenie je predložený nasledovný vyrovnaný návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2022 s výhľadom na roky 2023 a 2024:

Ukazovateľ	Skutočné plnenie 2019	Skutočné plnenie 2020	Schválený rozpočet 2021	Očakávaná skutočnosť 2021	Návrh rozpočtu 2022	Návrh rozpočtu 2023	Návrh rozpočtu 2024
Bežné príjmy	26 585 541	27 500 494	26 608 880	28 359 497	27 928 370	28 559 691	29 048 244
Bežné výdavky	25 066 686	25 656 660	26 474 529	28 485 936	27 772 980	27 624 618	27 690 721
Rozdiel	1 518 855	1 843 834	134 351	-90 439	155 390	935 073	1 357 523
Kapitálové príjmy	1 465 924	3 188 853	955 587	423 483	899 130	532 000	250 000
Kapitálové výdavky	1 509 618	962 392	858 856	3 871 226	1 174 748	1 119 476	1 097 240
Rozdiel	-43 694	2 226 461	96 731	-3 447 743	-275 618	-587 476	-847 240
Príjmy bez FO	28 051 464	30 689 347	27 564 467	28 818 980	28 827 500	29 091 691	29 298 244
Výdavky bez FO	26 576 304	26 619 052	27 333 385	32 357 162	28 947 728	28 744 094	28 787 961
Rozdiel	1 475 161	4 070 295	231 082	-3 538 182	-120 228	347 597	510 283
Príjmy FO	967 351	2 044 398	268 472	4 304 000	502 714	3 000	3 000
Výdavky FO	1 259 578	904 738	499 554	639 302	382 486	350 597	513 283
Rozdiel	-292 226	1 139 660	-231 082	3 664 698	120 228	-347 597	-510 283
Príjmy celkom	29 018 816	32 733 745	27 832 939	33 122 980	29 330 214	29 094 691	29 301 244
Výdavky celkom	27 835 882	27 523 790	27 832 939	32 996 464	29 330 214	29 094 691	29 301 244
Prebytok - schodok celkom:	1 182 934	5 209 955	0	126 516	0	0	0



KOMENTÁR K NÁVRHU ROZPOČTU MESTA KOMÁRNO

Odborné stanovisko bolo vypracované k zverejnenému a poskytnutému návrhu trojročného programového rozpočtu. Nakoľko zverejnený návrh neobsahuje k odbornému posúdeniu dostatočný komentár k jednotlivým programom a položkám; ciele, úlohy a ukazovatele programov sú niekedy formálne, z ktorých nie je možné posúdiť reálnosť všetkých položiek, preto nie je možné sa vyjadrovať podrobne a ku všetkým položkám príjmov a výdavkov.

Návrh rozpočtu mesta Komárno na rok 2022 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2023– 2024 bol zostavený na príjmovej strane na základe očakávaných príjmov predložených správcami kapitol, prognózy Ministerstva financií SR a 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 požiadaviek jednotlivých odborov a oddelení MsÚ Komárno, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta, ktorých výška bola upravená s prihliadnutím na výšku očakávaných príjmov.

4.1 ROZPOČET PRÍJMOV bez finančných operácií je 28 827 500 eur s medziročným nárastom vo výške 8 520 eur. Príjmy vrátane finančných operácií sú rozpočtované vo výške 29 330 214 eur s medziročným poklesom vo výške 3 666 250.

Rozpočet príjmov až na niektoré položky je realistický, komentár nižšie.

4.1.1 BEŽNÉ PRÍJMY

Bežný rozpočet vo výške 27 928 370 eur s medziročným poklesom vo výške 431 127 eur je navrhnutý ako prebytkový vo výške 155 390 eur. Prebytok bežného rozpočtu sa má použiť na splátky istiny návratných zdrojov financovania a splátky leasingu vo výške 63 390 eur a zvyšná časť na investície vykonané nájomcami a do tepelných zariadení.

100 - Daňové príjmy: 15 588 319 eur s medziročným nárastom vo výške 1 079 203 eur

Najväčšou a najstabilnejšou položkou bežného rozpočtu sú daňové príjmy, v tom výnos z dane príjmov fyzických osôb. Táto daň podľa prognóz vlády a RRZ sa očakáva navýšená o 6,2 % oproti očakávanej skutočnosti roku 2021, t.j. vo výške cca 13 420 000 eur. Predložený návrh je v porovnaní s prognózou nadhodnotený o 144 000 eur. Rizikový je aj príjem z ubytovania a dane za psa.

200 – Nedaňové príjmy: 2 392 500 eur s medziročným nárastom vo výške 268 762 eur

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

Mierne sa navýšil rozpočet príjmov vo viacerých položkách, najväčšie zvýšenie sa očakáva od novozriadeného oddelenia vymáhania pohľadávok, ktoré je nereálne bez zásadnej zmeny fungovania tejto organizačnej zložky.

Rezervy sú u nedaňových príjmoch z prenájmu za užívanie mestského majetku (často netrhové nájomné, a najmä za užívanie majetku bez právneho titulu).

Celkové naplnenie rozpočtu nedaňových príjmov je z vyššie uvedených dôvodov tiež rizikové.

300 – Granty, transfery: 7 179 567 eur (medziročný pokles: 1 653 405 eur)

Granty a transfery na prenesený výkon štátu okrem školstva sú rozpočtované zhruba na úrovni predchádzajúceho roka, mierne navýšenie sa plánuje pre matričnú činnosť a regionálne školstvo. Celkovo je možné konštatovať, že objem finančných prostriedkov na krytie nákladov na prenesený výkon štátnej správy nebude postačujúci, na čo poukazuje aj NKÚ.



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

TE-1315/2021

4.1.2 Kapitálové príjmy sú rozpočtované vo výške 899 130 eur (s medziročným navýšením o 475 647 eur)

Príjmové položky z predaja majetku a pozemkov nie sú špecifikované, preto nie je možné hodnotiť ich realnosť.

4.1.3 Finančné príjmy sú plánované vo výške 499 714 eur (medziročný pokles o 3 738 627 eur)

Na tejto položke tvorí najväčšiu sumu plánovaný úver zo ŠFRB.

4.2 VÝDAVKY ROZPOČTU sú plánované vo výške 27 822 939 eur s medziročným poklesom o 505 103 eur)

600 - Bežné výdavky 27 772 980 eur s medziročným poklesom vo výške -712 956 eur spolu s RO a PO mesta; a s poklesom o -177 064 bez organizácií. Bežné výdavky tvoria 94,69% bez finančných operácií a 95,94% z celkových výdavkov mesta.

Návrh bežného rozpočtu výdavkov bol zostavený z požiadaviek jednotlivých odborov a oddelení MsÚ Komárno, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta a následne bol upravený do výšky očakávaných príjmov.

V predloženom návrhu mesta je rozpočtovaná suma na originálne kompetencie školstva suma 5 798 856 eur vrátane mzdových nákladov 4 zamestnancov OŠK MsÚ, t.j. 42,74% a na výdavky pre sociálnu oblasť vo výške 754 771 eur, t.j. 5,56 % z očakávaných príjmov z podielových daní.

Zvýšenie výdavkov oproti očakávanej skutočnosti predchádzajúceho roka je plánovaný v programoch:

- 1 Plánovanie, manažment, kontrola, administratíva – zvýšenie v celkovej výške 3 792 238 eur, s navýšením o 149 004 eur oproti očakávanej skutočnosti roku 2021.
- 4 Prostredie pre život – výdavky sa plánujú vo výške 4 337 551 eur s navýšením o 569 874 eur oproti očakávanej skutočnosti roku 2021. Najväčšie zvýšenie je u Komunálneho odboru vo výške 605 096 eur, ktoré je spôsobené zvoleným spôsobom likvidácie kuchynského odpadu (zmluva je na sumu 454 000 eur/rok) a vysokým zákonným poplatkom za skládokovanie vo výške 30 eur. Dôvodom je nízka miera triedenia (14%), neriešením kompostovania na celé množstvo vzniknutého zeleného odpadu na území mesta. Jedine vytriedením a kompostovaním biologicky rozložiteľného odpadu je možné dosiahnuť také percento triedenia, ktorým sa zníži výška správneho poplatku za uloženie TKO na skládku zo súčasnej sumy 30 eur na sumu 11 eur za tonu (možná ročná úspora 92 000 eur).
- 5 Šport, kultúra, média, pamiatky – vo výške 1 840 587 s nárastom o 256 943 eur oproti očakávanej skutočnosti predchádzajúceho roka. Výrazne sa zvýši príspevok pre príspevkovú organizáciu COMORRA SERVIS a veľkú čiastku tvorí suma dotácie na športové zariadenia v majetku mesta.

Zníženie výdavkov oproti očakávanej skutočnosti predchádzajúceho roka v programoch:

- 2 Služby občanom – zníženie o sumu dotácie štátu na sčítanie obyvateľov.
- 3 Bezpečnosť - výdavky sa plánujú vo výške 892 821 eur s medziročným poklesom o 735 282 eur. Pokles tvorí čiastka dotácie na testovanie COVID19 zo štátnej dotácie.
- 6 Vzdelávanie – výdavky sa plánujú vo výške 3 457 856 eur s medziročným poklesom o 253 951 eur spôsobené presunom prostriedkov školských jedální k dotáciám pre školy. Podstatné zníženie je na položke údržby školských budov, zníženie môže znamenať výrazné riziko podfinancovania riadneho chodu škôl.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-1315/2021

- 8 Rozvoj mesta – 1 021 364 eur s medziročným znížením o 125 283 eur, znižujú sa položky opravy budov a výdavky Oddelenia údržby a MOS.

700 Kapitálové výdavky sú rozpočtované vo výške 1 174 748 eur so znížením o 2 696 478 eur oproti predpokladanej skutočnosti roku 2021, ktoré tvoria cca 4 % celových výdavkov.

Výška investícií je limitovaná výškou príjmov, aj možnosťami získania kapitálových grantov. V prípade úspešných grantov na kapitálové výdavky sa môže táto položka počas roka výrazne navýšiť.

800 Finančné výdavky sú rozpočtované vo výške 382 486 eur (zníženie o 256 816 eur), ktoré tvoria 1,3 % celových výdavkov.

Tu sú rozpočtované výdavky na splácanie doterajších úverov a leasingov.

NÁVRH OPATRENÍ:

Príprava návrhu rozpočtu prebieha v podmienkach pokračujúcej pandémie ochorenia COVID-19 a nepredvídateľnom vývoji makroekonomickej situácie, ako aj neistoty ohľadne budúceho vývoja, preto v predložennom návrhu rozpočtu sa objavujú riziká pri rozpočtovaní príjmov aj výdavkov, javí sa nedostatok rozpočtovaných prostriedkov na jednotlivé programy. Vzhľadom na túto skutočnosť navrhujem prijať nasledovné opatrenia:

- 1) plnenie predloženého rozpočtu bude potrebné počas roka sledovať na mesačnej báze, meniť operatívne podľa vývoja makroekonomickej situácie a prispôbovať potrebám, reagovať pozastavením alebo viazaním niektorých výdavkov so súhlasom zastupiteľstva,
- 2) prijať opatrenia na maximalizáciu príjmov mesta, subjektov zriadených a založených mestom, prijať radikálne opatrenia na zefektívnenie vymáhania pohľadávok za predošlé obdobia,
- 3) prijať konkrétne opatrenia na zníženie prevádzkových nákladov, prednostne na úsporu spotreby energií a zníženia nákladov v tepelnom hospodárstve (dôslednou prípravou verejných obstarávaní, technickými a organizačnými riešeniami) u všetkých subjektov mesta; preveriť možnosť zabezpečenia vlastného vykurovania pre ZŠ Eötvösa, ZŠ Rozmarínova, krytej plavárne a ZpS Komárno (vyhotoviť finančnú analýzu návratnosti).
- 4) pripraviť včas výber najefektívnejšieho spôsobu zabezpečenia verejnoprospešných služieb na nasledujúce obdobie a výber najvhodnejších dodávateľov,
- 5) prijať konkrétne opatrenia na zníženie nákladov na odpadové hospodárstvo,
 - urýchlene riešiť kapacity na kompostovanie všetkého biologicky rozložiteľného odpadu, ako jediného spôsobu zvýšenia podielu triedenia odpadu nad 60%,
 - podrobne analyzovať a pravidelne vyhodnocovať účinnosť a efektívnosť súčasného systému zberu a likvidácie kuchynského odpadu s cieľom zníženia nákladov a pokračovať v prekrývaní stojísk smetných kontajnerov (kontajnery sa nezatvárajú, váha ich obsahu počas zrážok sa zbytočne zvyšuje).
- 6) aktívne vyhľadávať a využiť všetky možnosti získania dotácií a podporovať aj všetky subjekty zriadené a založené mestom na podávanie projektov na nenávratné finančné zdroje,
- 7) prednostne podporovať z rozpočtu iba pripravené a dostatočne návratné projekty,
- 8) odporúčam verejné vyhodnotenie nákladov a prínosov všetkých verejnoprospešných služieb, a činnosti subjektov založených mestom, najmä novozriadenej spoločnosti KN SMART SERVIS.



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

TE-1315/2021

ZHRNUTIE ANALÝZY:

V oblasti rozpočtových vzťahov **samosprávy a štátu** NKÚ SR zistil, že obce nemajú dostatok finančných prostriedkov na vykonávanie originálnych pôsobností, ale aj preneseného výkonu štátnej správy. Navyše legislatívne návrhy, ktoré rozširovali úlohy a povinnosti pre samosprávy nie sú kompenzované.

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 29.11.2021 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 a vecná správnosť predloženého návrhu rozpočtu

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

ZÁVER

Návrh trojročného programového rozpočtu Mesta Komárno na roky 2022 – 2024 je po formálnej stránke spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, bol verejne prístupný v meste spôsobom obvyklým v zákone stanovenej lehote, tým boli splnené všetky zákonné podmienky, preto:

**návrh trojročného programového rozpočtu
Mesta Komárno na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 a 2024
odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Komárne
schváliť.**

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór