

## Mesto Sabinov

Mestský úrad, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov

M a t e r i á l  
na zasadnutie mestského zastupiteľstva  
dňa 24. septembra 2020

K bodu:

### **Stanovisko hlavného kontrolóra k III. zmene rozpočtu mesta na rok 2020**

Predkladá:

Ing. Anton Trišč  
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo podľa § 11  
ods.4 písmeno k) v spojení s § 12  
ods.7 zákona č. 369/1990 o obecnom  
zriadení v znení neskorších predpisov

**berie na vedomie**

stanovisko hlavného kontrolóra  
k III. zmene rozpočtu mesta  
na rok 2020

Vypracoval:

Ing. Anton Trišč  
hlavný kontrolór

## **DÔVODOVÁ SPRÁVA**

Zákon č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dáva okrem iného obci aj povinnosť sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, pričom schodok bežného rozpočtu obce môže vzniknúť len vo výnimočných prípadoch z dôvodu použitia prostriedkov rezervného fondu, alebo použitia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch. Keďže reálny výpadok príjmov mesta je zatiaľ trochu miernejší, ako sa pôvodne očakávalo a výpadok príjmov sa začína kompenzovať opatreniami vlády SR, mesto pripravilo túto zmenu rozpočtu, aby prispôbilo svoje hospodárenie vzniknutej situácii.

## **Stanovisko k tretej zmene rozpočtu mesta za rok 2020**

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

### **predkladám**

mestskému zastupiteľstvu v Sabinove odborné stanovisko k návrhu na III. zmenu rozpočtu na rok 2020.

Odborné stanovisko som spracoval na základe predloženého návrhu na III. zmenu rozpočtu. Návrh bol zverejnený na internetovej stránke a na úradnej tabuli mesta dňa 7.9.2020.

Vzhľadom na aktuálnu situáciu ohľadom pandémie korona vírusu, došlo postupne k uvoľneniu viacerých opatrení, ktoré mali negatívny dopad na vývoj ekonomiky a skutočný vývoj výberu dane z príjmov fyzických osôb, od ktorej je priamo závislý chod samospráv. To sa prejavilo aj v miernejších výpadkoch podielových daní oproti pôvodne prognózovaným.

Podľa mimoriadnej aprílovej prognózy Rady pre rozpočtovú zodpovednosť, podľa Výboru pre daňové prognózy je odhad výnosu dane pre Mesto Sabinov na rok 2020 na úrovni 5 248 055 Eur, pričom pôvodne bola podľa odhadov rozpočtovaná suma 5 631 457 Eur. Podľa odhadovaného vývoja tak došlo k poklesu o 383 402 Eur na úroveň 93,19% pôvodne rozpočtovanej sumy. Prognóza však uvádza nižšie príjmy aj v roku 2021 a až v roku 2022 sa očakáva mierne navýšenie príjmov oproti schválenému rozpočtu roku 2020, takže dopad krízy sa očakáva aj v strednodobom, nielen krátkodobom výhľade.

Podľa aktuálnej prognózy Rady pre rozpočtovú zodpovednosť, podľa Výboru pre daňové prognózy ktorý zasadal dňa 25. júna 2020 je odhad výnosu dane pre Mesto Sabinov na rok 2020 na úrovni 5 327 979 Eur, pričom pôvodne bola podľa odhadov rozpočtovaná suma 5 631 457 Eur. Podľa aktuálneho odhadu tak došlo k poklesu o 303 478 Eur na úroveň 94,61% pôvodne rozpočtovanej sumy. Tento odhad bol trochu pozitívnejší ako aprílový, no aj v tomto prípade sa očakáva výpadok dane aj v roku 2021 a až v roku 2022 sa očakáva naplnenie príjmov mierne nad úroveň chváleného rozpočtu verejnej správy na rok 2020.

Vláda SR pripravuje aj určité kompenzácie výpadkov podielových daní. Zatiaľ je schválená kompenzácia formou dotácie z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny na vykrytie miezd v materských školách vo výške 158 046 Eur, ktorá je už zapracovaná v návrhu tejto zmeny rozpočtu. Okrem toho Ministerstvo financií SR ponúka samosprávam možnosť čerpať návratnú finančnú výpomoc na výkon samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19. Ide o bezúročnú pôžičku s odloženým splácaním. Existuje aj možnosť na základe neskoršieho rozhodnutia ministerstva pretransformovať túto pôžičku na nenávratný grant. Prijatie tejto výpomoci podlieha schváleniu v obecnom zastupiteľstve, preto v tejto zmene rozpočtu ešte nie je zapracovaná.

Mesto na základe skutočného vývoja príjmov a výdavkov, na základe avizovaných kompenzácií výpadku príjmov a predbežných očakávaní budúceho vývoja spracovalo tento návrh III. zmeny rozpočtu, pričom aktualizovalo rozpočtované príjmy a úmerne k nim aj výdavky mesta v jednotlivých programoch.

Preverení požadovaných náležitostí predloženého návrhu na III. zmenu rozpočtu na rok 2020 bolo zistené, že informačná povinnosť mesta bola dodržaná, keďže návrh zmeny rozpočtu bol zverejnený analogicky podľa pravidiel pre zverejňovanie návrhu rozpočtu na internetovej úradnej tabuli mesta a na vývesných tabuliach, teda v meste obvyklým spôsobom od 7.9.2020, čo bolo viac ako stanovených 15 dní pred plánovaným termínom prerokovania v mestskom zastupiteľstve.

Predložený návrh III. zmeny rozpočtu mesta na rok 2020 je v súlade ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je predložený na rokovanie ako vyrovnaný a jeho členenie je v súlade s §10 ods. 3 zákona na: bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a na finančné operácie, pričom samotný bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový.

**Údaje o schválenom rozpočte, jeho upravenom stave po II. a III. zmene v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:**

<b>Bežný rozpočet</b>	<b>Schválený</b>	<b>II. zmena</b>	<b>III. zmena</b>
<b>Príjmy</b>	11 748 116	11 321 820	11 608 017
<b>Výdaje</b>	11 428 869	11 245 522	11 492 655
<b>Rozdiel</b>	319 247	76 298	115 362

<b>Kapitálový rozpočet</b>	<b>Schválený</b>	<b>II. zmena</b>	<b>III. zmena</b>
<b>Príjmy</b>	1 944 092	2 036 170	2 120 964
<b>Výdaje</b>	2 683 443	2 763 486	2 915 555
<b>Rozdiel</b>	-739 351	-727 316	-794 591

<b>Bežný + kapitálový</b>	<b>Schválený</b>	<b>II. zmena</b>	<b>III. zmena</b>
<b>Príjmy</b>	13 692 208	13 357 990	13 728 981
<b>Výdaje</b>	14 112 312	14 009 008	14 408 210
<b>Rozdiel</b>	-420 104	-651 018	-679 229

<b>Finančné operácie</b>	<b>Schválený</b>	<b>II. zmena</b>	<b>III. zmena</b>
<b>Príjmy</b>	769 057	999 971	1 028 182
<b>Výdaje</b>	348 953	348 953	348 953
<b>Rozdiel</b>	420 104	651 018	679 229

<b>Celkový rozpočet</b>	<b>Schválený</b>	<b>II. zmena</b>	<b>III. zmena</b>
<b>Príjmy</b>	14 461 265	14 357 961	14 757 163
<b>Výdaje</b>	14 461 265	14 357 961	14 757 163
<b>Rozdiel</b>	0	0	0

### Bežný rozpočet

V bežnom rozpočte je navrhnuté navýšenie príjmov o 286 197 € a navýšenie výdavkov o 247 133 €.

Pri príjmoch sa s najvyšším navýšením uvažuje pri grantoch a transferoch vo výške 252 010 €. Tu je zapracovaná hlavne očakávaná dotácia na vykrytie miezd v materských školách vo výške 158 046 € a ostatné očakávané navýšenia grantov a dotácií. Ďalšou významnou položkou sú nedaňové príjmy vo výške 29 536 €.

V návrhu je zvýšenie bežných príjmov premietnuté do zvýšeného čerpania bežných výdavkov, ktoré je podrobne rozpísané na jednotlivé programy, pričom s najväčším zvýšením o 127 703 € sa uvažuje v programe školstvo a v programe kultúra a šport o 47 186 €. Práve v týchto dvoch programoch došlo pri poslednej zmene rozpočtu k najväčšiemu kráteniu výdavkov, ktoré sa teraz vykompenzovalo, aj keď len z časti.

### Kapitálový rozpočet

Kapitálové príjmy mesta sú zvýšené o 75 456 €, v dôsledku uvažovania navýšenia položky na cyklistický chodník EUROVELO o 1 440 €, zapracovania dotácie PSK na modernizáciu športového vybavenia na mestskom kúpalisku o 10 000 € a zapracovania regionálneho príspevku na mobilné pódium, ozvučenie, projektor a plátno o 63 876 Eur.

Pri kapitálových výdavkoch došlo k celkovému navýšeniu o 142 731 €, čím sa dosiahlo zvýšenie schodku kapitálového rozpočtu. Navýšenie výdavkov je plánované v troch programoch, najviac o 122 946 € v programe občianska vybavenosť. Najväčšou položkou je zapracovaný regionálny príspevok na obstaranie pódia, ozvučenia, projektora a plátna, ďalej došlo k navýšeniu o 32 000 € na prípravu projektových dokumentácií. Okrem toho sú plánované výdavky na kapitálový transfer pre polikliniku na obstaranie sanitného vozidla vo výške 20 000 €, o ktorý nezisková organizácia žiadala už pred predchádzajúcim zasadnutím mestského zastupiteľstva.

V konečnej bilancii došlo k zvýšeniu schodku kapitálového rozpočtu o 67 275 €.

### Finančné operácie

Príjmové finančné operácie boli navýšené o sumu 28 211 € o 8 211 € na dorovnanie čerpania úveru do sumy 1 000 000 € a o prevod z rezervného fondu na kapitálový transfer pre polikliniku. Tým, že vo výdavkových finančných operáciách nedošlo k zmene, rozdiel finančných operácií sa navýšil presne o túto istú sumu.

## Celkový rozpočet

V predloženej III. zmene rozpočtu mesta stúpili celkové príjmy oproti II. zmene rozpočtu aj oproti východiskovému rozpočtu na rok 2020, pričom sa v druhej zmene rozpočtu uvažovalo naopak s nižším celkovým príjmom ako bol východiskový. Po druhej zmene rozpočtu sa už prebytok celkového rozpočtu nepodarilo udržať a rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný, takisto v tejto tretej zmene je rozpočet ako celok naplánovaný ako vyrovnaný, čo je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Predložená zmena obsahuje viaceré úpravy ktoré bolo nevyhnutné zapracovať do rozpočtu vzhľadom na meniacu sa ekonomickú situáciu a viaceré okolnosti, ktoré boli vyvolané aktuálnou situáciou ohľadom prebiehajúcej pandémie koronavírusu, čo spôsobilo prudšie zmeny hlavne v druhom štvrtroku rozpočtového roka a určité zmiernenie ekonomických dopadov v ďalších mesiacoch rozpočtového roka.

Po III. zmene rozpočtu mesta bude nasledovať aj ďalšia pravdepodobne záverečná zmena, na základe ktorej bude mesto aktualizovať údaje podľa presnejších údajov o príjmoch a výdavkoch. Vzhľadom na aktuálne prebiehajúcu 2. vlnu pandémie koronavírusu, ktorá ešte nedosiahla svoj vrchol je možné, že v záverečných mesiacoch roka dôjde k opätovnému zhoršeniu vývoja ekonomiky, preto bude potrebné pri čerpaní výdavkov zachovať opatrnosť, aby sa podarilo dosiahnuť plánovaný prebytok bežného rozpočtu a tým aj rezervu na krytie schodku kapitálového rozpočtu.

Predložený návrh III. zmeny rozpočtu mesta na rok 2020 odporúčam mestskému zastupiteľstvu schváliť.

*V Sabinove dňa 9.9.2020*

*Ing. Anton Trišč, hlavný kontrolór mesta*