

## Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva v Stupave  
dňa 31. januára 2019

### **Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Stupava, rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií, vrátane programového rozpočtu na roky 2019-2021**

---

**Predkladá:**

Mgr. Margita Hricová  
hlavná kontrolórka

**Materiál obsahuje:**

1. návrh uznesenia
2. dôvodová správa
3. Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Stupava, rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií, vrátane programového rozpočtu na roky 2019-2021.

**Zodpovedná:**

Mgr. Margita Hricová  
hlavná kontrolórka

**Spracovala:**

Mgr. Margita Hricová  
hlavná kontrolórka

Reg. záznam č. : 911/333/2019-HRI

## **Návrh uznesenia**

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

### ***berie na vedomie***

odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Stupava k návrhu rozpočtu mesta Stupava, rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií, vrátane programového rozpočtu na roky 2019-2021.

## **Dôvodová správa**

Schvaľovanie rozpočtu mesta je výhradnou kompetenciou Mestského zastupiteľstva v zmysle § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. Povinnosťou hlavného kontrolóra je predložiť a vypracovať odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve, a to podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. Záverom stanoviska hlavného kontrolóra je odporúčanie pre MsZ schváliť alebo neschváliť návrh rozpočtu v predloženom znení.

# **Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Stupava, rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií, vrátane programového rozpočtu na roky 2019-2021**

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám ako hlavná kontrolórka mesta Stupava odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Stupava, rozpočtových organizácií (ďalej len „RO“), príspevkových organizácií (ďalej len „PO“), vrátane programového rozpočtu mesta Stupava na r. 2019-2021.

## **A. Východiská spracovania odborného stanoviska**

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 až 2021 a návrhu programového rozpočtu na roky 2019 až 2021 z hľadiska zákonnosti, ako aj z hľadiska metodickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie Mestskému zastupiteľstvu Stupava (ďalej len „MsZ“).

### **1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh rozpočtu mesta Stupava (ďalej len „návrh rozpočtu“) je spracovaný v súlade s nasledujúcimi všeobecne záväznými právnymi predpismi:

- Čl. 9 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia:

- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z. n. p.,
- zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p.,
- ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami (ďalej len „VZN“) a vnútornými predpismi mesta, najmä:

- VZN č. 3/2013 o miestnych daniach, ktoré upravuje daň za užívanie verejného priestranstva, daň za trvalé parkovanie motorových vozidiel na vyhradených parkoviskách a daň za ubytovanie,

- VZN č. 4/2013 o dani z nehnuteľnosti a dani za psa,
- VZN č. 3/2015, ktorým sa určuje postup poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Stupava,
- VZN č. 1/2016 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta,
- VZN č. 2/2017 o zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Stupava,
- VZN č. 7/2018 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa:

- rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z. n. p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy,
- Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019 až 2021 číslo: MF/010302/2018-411,
- štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy v zmysle vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).

Návrh rozpočtu zohľadňuje metodickú správnosť programového rozpočtovania, t.j. z návrhu rozpočtu je zistiteľný údaj o zámeroch a cieľoch mesta Stupava. Prioritným cieľom v rámci kapitálových výdavkov je nadstavba ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave.

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové roky, z návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové roky, ktorý vyplýva z aktuálnej prognózy makroekonomického vývoja a vývoja daňových a odvodových príjmov.

## **2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta Stupava**

Návrh rozpočtu mesta Stupava bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 16. januára 2019, t.j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej na 15 dní pred jeho schválením) v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu sa predkladá na schválenie Mestskému zastupiteľstvu Stupava dňa 31. januára 2019 v členení na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, na úrovni kategórií, položiek a podpoložiek. Súčasne sa predkladá na schválenie aj rozpočet výdavkov podľa 15-ich programov mesta v súlade s § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

## **B. Tvorba a základná charakteristika návrhu rozpočtu**

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. ako viacročný programový rozpočet na roky 2019 až 2021, t.j. ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov mesta. Rozpočet na rozpočtový rok 2019 je

po jeho schválení v MsZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné. Viacročný rozpočet na r. 2019 až 2021 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok. V zmysle § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. sa rozpočet mesta vnútorne člení na:

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet“),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet“),
- c) finančné operácie.

Návrh rozpočtu zahŕňa finančné vzťahy podľa § 3 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., ktoré uvádzam nižšie v časti 1.1. Rozpočet bežných príjmov.

Návrh rozpočtu obsahuje príjmy a výdavky podľa § 4 ods. 3 a 4 zákona č. 583/2004 Z. z., v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území. Súčasťou návrhu rozpočtu sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií (ZŠ, 4 MŠ, ZUŠ), príspevky dvom príspevkovým organizáciám (MKIC a VPS), ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám založených mestom (VaK s.r.o., TSS s.r.o.).

**Celkový návrh rozpočtu na rok 2019** je zostavený ako **prebytkový** v objeme **59.621 €**, kde celkové príjmy predstavujú 9.948.621 € a celkové výdavky 9.889.000 €, čo je v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 prvej vety zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa rozpočet mesta zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový.

Rozpočet na rok 2019 je zostavený ako **prebytkový** – plánovaný prebytok je vo výške **213.541 €** (ide o rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, bez finančných operácií).

**Bežný rozpočet** je zostavený ako **prebytkový** v objeme **750.517 €**, **kapitálový rozpočet** ako **schodkový** v objeme **-536.976 €**. Podľa uvedeného ustanovenia možno kapitálový rozpočet zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov mesta z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Kapitálový rozpočet na rok 2019 je v navrhovanom rozpočte krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Viacročné hospodárenie mesta na roky 2020 a 2021 je koncipované s prebytkom v objeme 516.454 € (rok 2020) a 415.784 € (rok 2021), a to najmä z dôvodu nedostatočného plánovania kapitálových výdavkov. Tie sú rozpočtované len vo výške 267.832 €, z toho 200.000 € na projekt Interreg, 5.000 € na projektové práce a 62.832 € na strojnotechnologické vybavenie príspevkovej organizácie VPS Stupava. Odporúčam pri zmenách rozpočtu, ktoré sa budú prerokovávať na zasadnutí MsZ v Stupave v roku 2019, aby sa naplánovali strednodobé plány v súlade s Programom hospodárskeho a sociálneho rozvoja, resp. aby sa vykonala zmena v PHSR mesta Stupava.

**Tab. č. 1: Porovnanie hospodárenia mesta Stupava:**

Rozpočtové roky	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Zmeny rozpočtu 2018	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021
Bežný rozpočet	656.046	253.900	773.806	648.978	672.102	<b>750.517</b>	718.206	617.536
Kapitálový rozpočet	879.793	-228.028	-430.000	-700.573	-700.513	<b>-536.976</b>	-47.832	-47.832
Finančné operácie	688.477	39.057	-140.420	154.072	154.072	<b>-153.920</b>	-153.920	-153.920
Hospodárenie	464.730	64.929	203.386	102.477	125.661	<b>59.621</b>	516.454	415.784

## 1. Príjmová časť rozpočtu

Tvorba návrhu rozpočtu príjmov 2019 je koncipovaná v celkovom objeme **9.948.621 €**. Oproti očakávanej skutočnosti 2018 sa predpokladá 5 % nárast príjmov. Skutočné naplnenie príjmov v roku 2017 bolo vo výške: 7.763.463 € a v roku 2016: 7.610.948 €. Všeobecne možno konštatovať, že príjmy majú každoročne rastúcu tendenciu. Nárast je ovplyvnený v bežných príjmoch najmä navýšením podielovej dane a zvýšením dane za komunálne odpady.

**Tab. č. 2: Vývoj príjmovej časti rozpočtu:**

ROZPOČET MESTA STUPAVA	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Zmeny rozpočtu 2018	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020
bežné príjmy	6.531.942	7.237.556	8.045.144	8.450.389	8.493.513	<b>9.108.323</b>	8.424.124	8.625.124
kapitálové príjmy	94.679	24.698	120.000	175.800	175.860	<b>301.000</b>	20.000	20.000
príjmové fin. operácie	762.250	240.933	-	299.542	299.542	-	0	0
príjmy ZŠ, MŠ a ZUŠ spolu so ŠJ	222.077	260.276	490.857	490.857	490.857	<b>539.298</b>	490.857	490.857
<b>SPOLU</b>	<b>7.610.948</b>	<b>7.763.463</b>	<b>8.656.001</b>	<b>9.416.588</b>	<b>9.459.772</b>	<b>9.948.621</b>	<b>8.934.981</b>	<b>9.135.981</b>

### 1.1. Rozpočet bežných príjmov

Navrhované bežné príjmy predstavujú čiastku **9.108.323 €**, čo je oproti očakávanej skutočnosti 2018 nárast o 7 %, oproti skutočnosti 2017 nárast o 26 % a oproti skutočnosti 2016 nárast až o 39 %. Nárast príjmov v navrhovanom rozpočte je spôsobený najmä zvýšenou čiastkou výnosu dane z príjmov poukázaných územnej samospráve a tiež zvýšenou čiastkou dane za špecifické služby (daň za komunálne odpady).

V navrhovanom rozpočte sú zahrnuté dotácie na prenesené kompetencie v oblasti školstva vo výške: 1.884.744 €, ktorá tvorí druhú najvyššiu položku v príjmovej časti rozpočtu. Prvú tvoria dane z príjmu poukázané územnej samospráve – mestu Stupava. Tretiu najvyššiu príjmovú položku predstavujú dane z nehnuteľnosti vo výške: 656.424 €. Daň za komunálne odpady pre fyzické a právnické osoby ja štvrtou najvyššou príjmovou položkou v celkovej predpokladanej výške: 637.000 €.

#### **100 Daňové príjmy**

Daňové príjmy sú tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu, majetkovými daňami a daňami za tovary a služby, t.j. daňami, ktoré mesto Stupava vyberie od svojich obyvateľov, a to najmä daň z nehnuteľností a poplatok za komunálny odpad. Daňové príjmy vždy tvorili najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta; táto skutočnosť sa nemení ani v roku 2019. Daňové príjmy mesta v návrhu rozpočtu predstavujú sumu **6.722.737 €**, t.j. 74 % z bežných príjmov mesta a 68 % z celkovej príjmovej strany rozpočtu mesta, bez príjmových finančných operácií.

**Rozpočtová podpoložka 111 003** – Mesto Stupava očakáva výnos dane z príjmov fyzických osôb v celkovom objeme **5.031.813 €**, čo predstavuje oproti očakávanej skutočnosti 2018 nárast o 13 %, v absolútnych číslach o 584.419 € viac, oproti skutočnosti 2017 nárast o 30 % (viac o 1.148.204 €) a oproti skutočnosti 2016 nárast o 48 %, v absolútnych číslach viac o 1.626.505 €.

**Rozpočtová položka 121** – Návrh rozpočtu predpokladá príjem z dane z pozemkov, zo stavieb a z bytov v celkovej výške: **656.424 €**. Oproti očakávanej skutočnosti 2018 ide o 4 % nárast a oproti skutočnosti 2017 ide o 12 % nárast príjmov. Príjmy k 31.12.2017 dosiahli na tejto položke výšku 587.262 €, k 31.12.2016 výšku 568.801 €, k 31.12.2015 dosiahli výšku 560.901 €, a k 31.12.2014 výšku 541.294 €. Ide o každoročne zvyšujúcu sa položku, čo hodnotím z ekonomického hľadiska pozitívne.

**Rozpočtová položka 133** – Mesto Stupava predpokladá nárast príjmov aj z dane za špecifické služby, ktorými sú daň za psa, daň za ubytovanie, daň za užívanie verejného priestranstva a daň za komunálne odpady fyzických a právnických osôb. Navrhovaná čiastka **1.034.500 €** je vyššia o 18 % ako očakávaná skutočnosť 2018, t.j. o 158.450 € viac. Oplyvnené je to najmä nárastom príjmov z poplatku za rozvoj, kde ide o 39 % nárast oproti očakávanej skutočnosti 2018, v absolútnych číslach o 62.000 €. Poplatok za rozvoj je rozpočtovaný na rozpočtovej podpoložke ekonomickej klasifikácie 133015 vo výške 220.000 €.

## **200 Nedaňové príjmy**

Návrh rozpočtu na rok 2019 nepredpokladá nárast u nedaňových príjmov tak ako tomu bolo po minulé roky. Väčšina rozpočtovaných nedaňových príjmov je na rovnakej výške ako očakávaná skutočnosť 2018, okrem podpoložky EK 222003 – pokuty a sankcie, ktorá je rozpočtovaná vo výške 15.000 €, pričom očakávaná skutočnosť 2018 je o 30.000 € vyššia. Na podpoložke EK 223001 je rozpočtovaný príjem vo výške 15.000 € za platbu od spoločnosti Lidl Slovenská republika, v.o.s., ako náhrada za výrub drevín, nakoľko táto spoločnosť vykonáva v tomto období búracie práce v jej areáli, t.j. v areáli bývalej Stupavskej konzervárne, vedľa kostola sv. Šebastiána a Rócha v Máste (časť Stupavy). Vo výdavkovej časti FK 05.4.0 Ochrany prírody a krajiny sú navýšené výdavky vďaka tomuto príjmu.

## **300 Granty a transfery**

Návrh rozpočtu 2019 v tejto hlavnej kategórii ekonomickej klasifikácie počíta s príjmom vo výške: **2.051.786 €**. Z toho je 92 % určených na prenesené kompetencie v oblasti školstva, vyjadrené v absolútnych číslach: 1.884.744 €. Zvyšných 8 % príjmu tvoria transfery v rámci verejnej správy. Ide napr. o dotáciu za opatrovateľskú službu v navrhovanej výške: 86.000 € od Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny. Ďalej je tu zahrnutý čiastočný príjem z programu cezhraničnej spolupráce Interreg V-A Slovensko - Rakúsko 2014-2020 vo výške: 18.500 €. Zvyšná časť príjmu z uvedeného projektu sa nachádza v kapitálových príjmoch.

### **1.2. Rozpočet kapitálových príjmov**

Mesto Stupava v návrhu rozpočtu na rok 2019 rozpočtuje plnenie kapitálových príjmov vo výške: **301.000 €**. Najvýznamnejší príjem je z projektu Interreg vo výške: 200.000 €. Výstupom projektu by mala byť sanácia pôvodného skleníka v historickom parku Stupava (oproti MsÚ Stupava) a rekonštrukcia tzv. Krupičkovho domu (Envirovzdelávacie centrum -



výučbová, knižničná a muzeálna časť) spolu s úpravami vonkajších priestorov (chodníky, dreviny a založenie komunitnej záhrady). Ďalší príjem vo výške 81.000 € sa očakáva z projektu pre mestskú spoločnosť Vodárne a kanalizácie Stupava s.r.o., ktorého cieľom je výmena jemných hrablic pri likvidovaní kalu z čističky odpadových vôd.

## 2. Výdavková časť rozpočtu

Návrh rozpočtu 2019 predpokladá celkové výdavky vo výške **9.889.000 €**, z ktorého bežné výdavky mesta predstavujú 4.337.275 €, t.j. 44 %, bežné výdavky rozpočtových organizácií predstavujú 4.559.829 €, t. j. 46 %, kapitálové výdavky 837.976 €, t.j. 8,5 % a výdavkové finančné operácie 153.920 €, t.j. 1,5 %. Oproti očakávanej skutočnosti 2018 ide celkovo o 6 % nárast výdavkov vo výške: 554.889 €.

Výdavky rozpočtových organizácií mesta Stupava, t.j. ZŠ, ZUŠ a 4 MŠ prekračujú v sledovanom období bežné výdavky mesta. ZŠ I. a II. stupeň predpokladá bežné výdavky vo výške: 1.974.744 €, školský klub detí v ZŠ: 411.808 €, školská jedáleň v ZŠ: 354.578 €, ZUŠ: 534.913 €, MŠ J. Kráľa: 528.190 € (z toho ŠJ: 112.661 €), MŠ Ružová: 369.455 € (z toho ŠJ: 97.003 €), MŠ Marcheggská: 271.186 € (z toho ŠJ: 71.173 €) a MŠ Hviezdoslavova: 114.955 € (MŠ má len výdajňu stravy). Celkové navrhované výdavky v RO vo výške 4.559.829 € predstavujú nárast o 7 % v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roku 2018. Výdavky RO sú rozdelené do dvoch programov, a to do programu 8: Vzdelávanie (4.519.829 €) a do programu 10: Šport (40.000 €). Šport v meste Stupava je podporený aj formou dotácií v zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

**Tab. č. 3: Vývoj výdavkovej časti rozpočtu:**

ROZPOČET MESTA STUPAVA	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Zmeny rozpočtu 2018	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021
bežné výdavky	2.998.805	3.538.576	3.649.260	4.025.942	4.045.942	<b>4.337.275</b>	4.351.342	4.502.012
kapitálové výdavky	974.472	252.726	550.000	876.373	876.373	<b>837.976</b>	267.832	267.832
výdavkové fin. operácie	73.100	201.876	140.420	145.470	145.470	<b>153.920</b>	153.920	153.920
výdavky ZŠ, MŠ a ZUŠ spolu so ŠJ	3.099.168	3.705.356	4.112.935	4.266.326	4.266.326	<b>4.559.829</b>	4.559.829	4.559.829
<b>SPOLU</b>	<b>7.145.545</b>	<b>7.698.534</b>	<b>8.452.615</b>	<b>9.314.111</b>	<b>9.334.111</b>	<b>9.889.000</b>	<b>9.332.923</b>	<b>9.483.593</b>

### 2.1. Rozpočet bežných výdavkov

Celkové bežné výdavky spolu s RO a PO sú navrhnuté v objeme **8.897.104 €**, z čoho bežné výdavky mesta spolu s príspevkami pre príspevkové organizácie mesta tvoria 49 % a výdavky pre rozpočtové organizácie tvoria druhú polovicu bežných výdavkov. V roku 2019 mesto Stupava počíta so 7 % zvýšením celkových bežných výdavkov oproti očakávanej skutočnosti 2018, t.j. o 584.836 € viac. Tiež ide o navýšenie oproti skutočnosti 2017 v objeme 1.653.172 €, t.j. viac o 23 %, a oproti skutočnosti 2016 v objeme 2.799.131 €, t.j. o 46 % viac.

Nárast bežných výdavkov je zapríčinený viacerými položkami, z ktorých prezentujem len tie percentuálne najvyššie, a to podľa funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie:

- FK 01.1.1. EK 610 mzdy zamestnancov na MsÚ: návrh rozpočtu je 670.639 €, očakávaná skutočnosť 2018 je 600.000 €, skutočnosť 2017 je 564.796 €, skutočnosť 2016 je 541.478 €.

Mzdy na rozpočtovej položke EK 610 na všetkých zamestnancov mesta zaradených podľa FK 01.1.1 (MsÚ), FK 01.3.3 (matrika), FK 03.1.0 (mestská polícia), FK 07.6.0 (zdravotné stredisko), FK 08.2.0 (klub dôchodcov), FK 08.6.0 (knihnica), FK 10.2.0 (opatrovatelky) sú rozpočtované na rok 2019 vo výške 1.170.032 €. Poistné a príspevok do poisťovni na rozpočtovej položke EK 620 predstavuje čiastku 408.926 €. Najmarkantnejší nárast (29 %) možno badať pri mzdách opatrovateliek v podprograme 13.4. (FK 10.2.0), kde mesto Stupava prišlo k opatreniam v mzdovej oblasti pre zabezpečenie dostatočných personálnych kapacít pre vykonávanie opatrovateľskej služby. Uvedené navýšenie hodnotím pozitívne.

- FK 03.1.0. EK 610 mzdy príslušníkom mestskej polície: návrh rozpočtu je 249.600 €, očakávaná skutočnosť 2018 je 213.750 €, skutočnosť 2017 je 207.251 €, skutočnosť 2016 je 191.441 €. Navýšenie o 17 % je spôsobené zámerom prijať 1 nového zamestnanca. Zvyšovaním počtu obyvateľov je potrebné súmerne zvyšovať počet príslušníkov MsP. Na cca 850 obyvateľov v Stupave pripadá 1 mestský policajt.
- FK 04.5.1 EK 641001 príspevok pre VPS: návrh rozpočtu je 108.850 €, očakávaná skutočnosť 2018 je 72.500 €, skutočnosť 2017 je 73.000 €. Navýšenie príspevku v tejto časti rozpočtu je spôsobené najmä nutnosťou pokračovania v opravách výtlkov na chodníkoch a miestnych komunikáciách. Rozpočtové výdavky mesta v tejto kapitole sú navrhované vo výške 50.000 €, čo je oproti očakávanej skutočnosti menej o 10.000 € a oproti skutočnosti 2017 menej o 25.367 €.
- FK 05.2.0 EK 637004 všeobecné služby – dažďové vody: rozpočtovaný výdavok 90.000 € je určený pre obchodnú spoločnosť Vodárne a kanalizácie Stupava, s.r.o. za dažďové a balastné vody. Suma nie je presná z dôvodu, že sa nedá predpovedať, koľko dažďových a balastných vôd sa odvedie do kanalizácie.
- FK 06.2.0 EK 635 oprava a údržba majetku ZŠ: návrh rozpočtu je 202.950 €, čo je oproti očakávanej skutočnosti 2018 navýšenie o 37 %. Zverejnená zmluva o dielo č. 333/2018 zabezpečí projektovú dokumentáciu na komplexnú rekonštrukciu elektroinštalácie, vykurovania a zdravotníckej v novej budove ZŠ. Pomenovanie „nová budova ZŠ“ nie je presné, nakoľko bola postavená v roku 1977, avšak je vhodné z hľadiska toho, že ZŠ kpt. J. Nálepku má v súčasnosti už tri samostatné objekty: stará budova z roku 1934, nová budova a modulová škola z roku 2016.
- FK 08.2.0 EK 641 príspevok na kultúru: navrhovaný príspevok je vo výške 312.133 €, čo predstavuje oproti očakávanej skutočnosti 2018 navýšenie o 60 % a oproti skutočnosti 2017 navýšenie o 36 %. Dôvodom je organizačná zmena, kde sa výdavky na mestskú knižnicu z FK 08.6.0. presunú na príspevkovú organizáciu MKIC.

Mestské kultúrne a informačné centrum ako právnická osoba, ktorú zriadilo mesto Stupava, je zapojená na rozpočet zriaďovateľa príspevkom, v roku 2017 vo výške 229.025 € a očakávaná skutočnosť 2018 je 194.480 €. Výdavky sú rozpočtované vo výške príspevku od mesta (312.133 €) a vo výške príjmov z hlavnej činnosti (54.860 €). Rozpočet MKIC je zostavený ako prebytkový z podnikateľskej činnosti vo výške 1.300 € v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Príspevok pre Verejnoprospešné služby Stupava je navrhovaný vo výške 774.346 €, čo je oproti očakávanej skutočnosti 2018 nárast o 17 % a oproti skutočnosti 2017 nárast o 38 %. Celkové príjmy sú navrhované vo výške 1.121.231 €. Výdavky sú rozpočtované len ako vecné plnenie podľa funkčnej klasifikácie bez použitia ekonomickej klasifikácie, t.j. nie sú vyčíslené výdavky na mzdy, tovary a služby, čo **nie je v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa má v rozpočte uplatňovať rozpočtová klasifikácia. Zároveň **nie je splnená povinnosť príspevkovej organizácie VPS podľa § 6 ods. 4 písm. b) VZN č. 2/2017** Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Stupava, podľa ktorého má PO predložiť mestskému zastupiteľstvu návrh rozpočtu s komentárom a vecným plnením. Komentár a vecné plnenie predložené sú, rozpočet nie. VPS nepredložila ani rozpočet výdavkov podnikateľskej činnosti, pričom táto povinnosť platí od 1.1.2018 podľa **§ 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Nie je zrejmé **na aké účely** sa má použiť výdavok vo výške 274.910 €, ktorý je rozdielom medzi 1.121.231 € a bežným a kapitálovým transferom vo výške 846.321 €.

## 2.2. Rozpočet kapitálových výdavkov

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2019 je rozpočtovaný v sume **837.976 €**, z čoho najväčšiu časť tvoria výdavky na nadstavbu kontajnerovej školy ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave vo výške **400.000 €** a výdavky vyplývajúce z príjmov z projektu Interreg vo výške **200.000 €** - všetky sú uvedené v podprograme 11.8 Majetok mesta. Uvedené výdavky sú dlhodobo naplánované.

Ďalej sú v kapitálových výdavkoch rozpočtované nasledovné investície:

- **81.000 €** na výmenu jemných hrablic pri likvidovaní kalu z čističky odpadových vôd, pričom príjem by mal byť z dotácie od Envirofondeu (podprogram 11.8)
- **71.976 €** na obstaranie špeciálneho vozidla na zvoz tuhého komunálneho odpadu a separovaného odpadu (podprogram 6.1),
- **60.000 €** na projektovú dokumentáciu (podprogram 1.4),
- **20.000 €** na rekonštrukciu verejného osvetlenia (podprogram 11.1),
- **5.000 €** na nákup tlačiarne (podprogram 14.1).

## 2.3. Programový rozpočet

Návrh rozpočtu mesta Stupava obsahuje v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. zámery a ciele, ktoré chce samospráva v plánovaných rokoch 2019 – 2021 dosiahnuť. Na základe zverejneného programového rozpočtu možno merať a posudzovať výkonnosť samosprávy vo forme jej zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov a zabezpečiť transparentný a zodpovedný prístup pri rozdeľovaní a čerpaní verejných prostriedkov. Programový rozpočet mesta Stupava prerozdeľuje výdavky do pätnástich programov, následne do podprogramov a prvkov tak, ako v predchádzajúcich rokoch; sú uvedené v poradí podľa najvyššej čiastky v jednotlivých programoch:

1.	program 8:	Vzdelávanie	4.519.829 €
2.	program 11:	Prostredie pre život	1.368.975 €
3.	program 6:	Odpadové hospodárstvo	893.672 €

4.	program 1:	Plánovanie, manažment a kontrola	882.546 €
5.	program 5:	Bezpečnosť, právo a poriadok	496.113 €
6.	program 14:	Správa mesta	380.909 €
7.	program 9:	Kultúra	360.882 €
8.	program 13:	Sociálne služby	356.514 €
9.	program 4:	Služby občanom	177.766 €
10.	program 7:	Pozemné komunikácie	170.530 €
11.	program 15:	Pomocný program finančné operácie	153.920 €
12.	program 3:	Interné služby mesta	72.678 €
13.	program 10:	Šport	40.000 €
14.	program 2:	Propagácia a marketing	12.500 €
15.	program 12:	Bývanie	2.166 €
			<b>9.889.000 €</b>

Program 8: VZDELÁVANIE rozdeľuje bežné výdavky v objeme **4.519.829 €** do troch podprogramov (8.1 predškolská výchova, 8.2 základné vzdelanie a 8.3 ZUŠ) a tie do prvkov. Jednotlivé prvky v podprograme 8.1 predstavujú jednotlivé materské školy v meste Stupava a ich školské jedálne. Podprogram 8.2 predstavuje výdavky ZŠ, ŠJ a ŠKD. Podprogram 8.3 predstavuje výdavky ZUŠ, ktoré financuje mesto v rámci originálnych kompetencií. Na rok 2019 sú plánované výdavky vo výške 534.913 €, pričom 60.000 € sú vlastné zdroje ZUŠ, t. j. 474.913 € ide z rozpočtu mesta. Očakávaná skutočnosť 2018 je vo výške 441.928 €, skutočnosť 2017 je vo výške 440.999 € a skutočnosť 2016 367.695 €. V šk. roku 2017/2018 navštevovalo ZUŠ 719 žiakov a v predchádzajúcom šk. roku 692 žiakov.

V programe 11: PROSTREDIE PRE ŽIVOT sú rozpočtované celkové výdavky vo výške 1.368.975 €, z toho bežné výdavky vo výške **667.975 €** a kapitálové výdavky vo výške **701.000 €**. Program je rozdelený do 9-ich podprogramov, pričom najväčšia časť verejných financií sa má použiť na zveľaďovanie a zhodnocovanie majetku mesta (podprogram 11.8.).

Záverom odporúčam spracovať rozpočet v jednom celku štruktúrovane podľa programov, následne podľa funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie, nakoľko nie je možné zistiť pri niektorých programoch, o ktorý výdavok ekonomickej a funkčnej klasifikácie ide, a tiež nie je možné porovnať programy s predchádzajúcimi rokmi a očakávanou skutočnosťou 2018.

### 3. Finančné operácie

V návrhu rozpočtu príjmových finančných operácií na rok 2019 nie je zapojený zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov, ako ani zostatok prostriedkov z rezervného fondu mesta. Ten bude zapojený do rozpočtu až pri schvaľovaní záverečného účtu.

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sa počíta so splátkami úverov v celkovej výške 133.920 €, s leasingom na úžitkový automobil VW Multivan a s leasingom pre dva osobné automobily (jeden pre MsÚ v Stupave a druhý pre MsP v Stupave) vo výške 20.000 €. Modernizovanie vozového parku bolo aj odporúčaním z vykonanej kontroly používania motorových vozidiel na Mestskom úrade v Stupave.

## C. Záver

Navrhovaný rozpočet mesta Stupava na roky 2019 – 2021 je zostavený ako **prebytkový** v sume **59.621 €**, pričom celkové príjmy predstavujú 9.948.621 € a celkové výdavky 9.889.000 €, vrátane finančných operácií. Posúdením predloženého návrhu rozpočtu konštatujem súlad s ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tiež súlad so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, najmä splnenie jednej zo zákonných podmienok, ktorou je zostavenie vyrovnaného alebo prebytkového rozpočtu.

Predložený návrh rozpočtu na rok 2019 **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v Stupave **schváliť** a návrh viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021 **zobrať na vedomie**.

Mgr. Margita Hricová  
hlavná kontrolórka mesta Stupava