

## ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA TRNAVA K NÁVRHU ROZPOČTU NA ROKY 2021–2023

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Trnava na roky 2021 - 2023 (ďalej „stanovisko“).

Konanie mestského zastupiteľstva bolo stanovené na 03.11.2020. Návrh rozpočtu mesta Trnavy na rok 2021 a viacročného rozpočtu na roky 2021 - 2023 bol zverejnený na úradnej tabuli 16.10.2020 a v rovnaký deň aj na webovom sídle mesta ([www.trnava.sk](http://www.trnava.sk)). Dňom vyvesenia návrhu rozpočtu začala plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej mohli fyzické a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu rozpočtu v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice.

Pri spracovaní stanoviska k návrhu rozpočtu som vychádzala z predloženého návrhu rozpočtu mesta Trnava na rok 2021 a z viacročného rozpočtu na roky 2021 až 2023 (ďalej „návrh rozpočtu“). Posudzovala som zákonnosť aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu. Neoddeliteľnou súčasťou tohto stanoviska je posúdenie úverovej a splátkovej zaťaženia mesta Trnava.

### 1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

#### 1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi – legislatívnymi normami upravujúcimi proces zostavenia rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný najmä v súlade s nasledovnými zákonmi:

- zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého obec pri výkone samosprávy zostavuje a schvaľuje rozpočet, ktorý je podľa § 9 ods. 1 základom jej finančného hospodárenia,
- zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje postavenie a obsah rozpočtu, členenie rozpočtu obce. V zmysle § 9 ods. 1až 4:
  - „1. Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce alebo vyššieho územného celku, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce alebo programov vyššieho územného celku najmenej na tri rozpočtové roky.  
Viacročný rozpočet tvoria:
    - a) rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na príslušný rozpočtový rok,
    - b) rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku,
    - c) rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b).
  - 2. Súčasťou viacročného rozpočtu sú aj údaje podľa osobitného predpisu (čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti) - znenie nižšie
  - 3. Viacročný rozpočet sa zostavuje v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku (§ 10 ods. 3).
  - 4. Príjmy a výdavky rozpočtov uvedených v odseku 1 písm. b) a c) nie sú záväzné.“

- zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý v § 4 ods. 4 ukladá povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu,
- ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov, ktorý vymedzuje pravidlá rozpočtovej zodpovednosti, ktoré musí obec pri zostavovaní rozpočtu dodržiavať, podľa čl. 9 ods. 1 uvedeného zákona „*subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky. Subjekty verejnej správy zohľadňujú pri zostavení svojho rozpočtu prognózy zverejnené ministerstvom financií podľa ods. 3, podľa ktorého ministerstvo financií najmenej dvakrát ročne zverejňuje prognózy vypracované výbormi podľa čl. 8, a to do 15. februára bežného rozpočtového roka a do 30. júna bežného rozpočtového roka.*“

Návrh rozpočtu ďalej zohľadňuje príslušné ustanovenia a to najmä:

- zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- Štatútu mesta Trnava,
- zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

## **1.2. Súlad so strategickými dokumentami a všeobecne záväznými zásadami mesta**

Návrh rozpočtu bol spracovaný najmä v súlade s platnými:

- záväznými strategickými dokumentami mesta napr. Územným plánom mesta Trnava, Programom hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Trnava na roky 2014 – 2020 s výhľadom do roku 2030,
- Komunitným plánom sociálnych služieb mesta Trnava na roky 2016 – 2020,
- projektami pre programovacie obdobie 2014 - 2020 a nové programovacie obdobie 2021 – 2027,
- Regionálnou integrovanou územnou stratégiou,
- Integrovanou územnou stratégiou udržateľného mestského rozvoja,
- Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a majetkom v štátnom vlastníctve, ktorý bol mestu zverený v znení dodatkov,
- Rozpočtovými pravidlami mesta Trnava (schválenými uzneseniami MZ č. 540/2005 v znení noviel schválených uzneseniami MZ č. 108/2007, 757/2010, 94/2011, 134/2015 a 864/2018),
- Metodickým pokynom mesta Trnava na usmernenie programového rozpočtovania pri príprave návrhu rozpočtu mesta Trnava, jeho realizácie a hodnotenia,
- Všeobecne záväzným nariadením (ďalej VZN) č. 517 z 25.6.2019 o dani za ubytovanie,
- VZN č. 530 z 3.12.2019 o miestnom poplatku za rozvoj,
- VZN č. 532 z 3.12.2019, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 526 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- VZN č. 535 z 11.2.2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 529 o dani z nehnuteľností, o dani za psa, o dani za nevýherné hracie prístroje, o dani za jadrové zariadenie,
- VZN č. 538 z 28.4.2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 531 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva,

- VZN č. 540 z 28.4.2020, ktorým sa určuje metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Trnava.

### 1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh rozpočtu mesta bol zverejnený 16.10.2020 na úradnej tabuli a na webovom sídle mesta v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov; t. j. najmenej 15 dní pred rokovaním mestského zastupiteľstva.

## 2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa:

- rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy,
- Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014, Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy,
- Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2023, ktorú vydalo MF SR vo Finančnom spravodajcovi pod číslom: MF/009077/2020-411, pre obce je dôležitá najmä príloha č. 1, ktorá obsahuje kódy zdrojov (Príspevok č. 9/2020),
- Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2023, ktorý bol medzitým schválený vládou Slovenskej republiky 14.10.2020.

### Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu mesta na roky 2021 – 2023 sa v zmysle § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vnútorne člení na:

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

Návrh rozpočtu je predkladaný ako vyrovnaný, pre rok 2021 s bilanciou príjmov vo výške 75 558 832 eur a výdavkov vo výške 75 558 832 eur vrátane finančných operácií.

Bežné príjmy sú navrhnuté vo výške 64 297 113 eur a bežné výdavky vo výške 61 074 433 eur. Kapitálové príjmy sú rozpočtované v sume 3 013 916 eur a kapitálové výdavky v sume 11 867 250 eur, schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu a príjmovými finančnými operáciami. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované vo výške 8 247 803 eur a výdavkové finančné operácie vo výške 2 617 149 eur.

Rozpočtové hospodárenie mesta Trnava	2018 skutočnosť	2019 skutočnosť	2020 schválený rozpočet	2020 očakávaná skutočnosť	2021 návrh rozpočtu	2022 návrh rozpočtu	2023 návrh rozpočtu
Bežné príjmy	55 463 795	60 123 085	62 774 076	65 520 286	64 297 113	66 160 973	67 711 125
Bežné výdavky	47 251 608	52 357 867	58 224 428	61 589 203	61 074 433	61 388 141	61 157 881
<b>Saldo bežného rozpočtu</b>	<b>8 212 187</b>	<b>7 765 218</b>	<b>4 549 648</b>	<b>931 083</b>	<b>3 222 680</b>	<b>4 772 832</b>	<b>6 553 244</b>
Kapitálové príjmy	973 380	1 650 573	2 851 691	3 920 700	3 013 916	244 175	300 000
Kapitálové výdavky	7 508 058	9 029 812	11 606 307	16 720 014	11 867 250	2 104 000	1 639 000
<b>Saldo kapitálového rozpočtu</b>	<b>-6 534 678</b>	<b>-7 379 239</b>	<b>-8 754 616</b>	<b>-12 799 314</b>	<b>-8 853 334</b>	<b>-1 859 825</b>	<b>-1 339 000</b>
Príjmy spolu	56 437 175	61 773 658	65 625 767	66 440 986	67 311 029	66 405 148	68 011 125
Výdavky spolu	54 759 666	61 387 679	69 830 735	78 309 217	72 941 683	63 492 141	62 796 881
<b>Saldo príjmov a výdavkov</b>	<b>1 677 509</b>	<b>385 979</b>	<b>-4 204 968</b>	<b>-11 868 231</b>	<b>-5 630 654</b>	<b>2 913 007</b>	<b>5 214 244</b>
Príjmové finančné operácie	6 368 759	9 482 394	6 956 901	15 337 793	8 247 803	2 071 476	1 669 959
Výdavkové finančné operácie	2 206 042	2 375 069	2 751 933	2 696 933	2 617 149	2 212 184	1 810 667
<b>Saldo finančných operácií</b>	<b>4 162 717</b>	<b>7 107 325</b>	<b>4 204 968</b>	<b>12 640 860</b>	<b>5 630 654</b>	<b>-140 708</b>	<b>-140 708</b>
<b>Zdroje spolu</b>	<b>62 805 934</b>	<b>71 256 052</b>	<b>72 582 668</b>	<b>81 778 779</b>	<b>75 558 832</b>	<b>68 476 624</b>	<b>69 681 084</b>
<b>Použitie zdrojov spolu</b>	<b>56 965 708</b>	<b>63 762 748</b>	<b>72 582 668</b>	<b>81 006 150</b>	<b>75 558 832</b>	<b>65 704 325</b>	<b>64 607 548</b>
Saldo	5 840 226	7 493 304	0	772 629	0	2 772 299	5 073 536

Z tabuľkového prehľadu skutočne dosiahnutých príjmov a skutočne čerpaných výdavkov v uplynulých rokoch je zrejme, že mesto dosahovalo kladné saldo hospodárenia.

Rozpočet na rok 2021 bude po schválení Mestským zastupiteľstvom v Trnave záväzný a pre roky 2022 a 2023 bude orientačný.

### **Rozpočet bežných príjmov**

Bežné príjmy pre rok 2020 sú rozpočtované vo výške 64 297 000 eur. Najvýznamnejšiu zložkou rozpočtu sú daňové príjmy.

Ich najväčšiu časť tvorí príjem z podielu na dani z príjmov fyzických osôb zo štátneho rozpočtu, ktorý sa rozpočtuje vo výške 25 000 000 eur. Návrh rozpočtu je síce o 1 900 000 eur vyšší ako očakávaná skutočnosť za rok 2020, ale zároveň znamená pokles o 3,85 % oproti schválenému rozpočtu 2020. Návrh rozpočtu vychádza z prognózy MF SR *Rozpočet verejnej správy na roky 2021 až 2023 za mestá a obce*. Ide o položku rozpočtu, ktorá tvorí 37 % príjmov mesta a výšku ktorej mesto nemá možnosť ovplyvniť. Rizikom môže byť nenaplnenie prognózy MF SR.

Miestne dane a poplatky sú na rok 2021 rozpočtované vo výške 17 024 086 eur, čo je o 1 137 462 eur viac ako bol schválený rozpočet pre rok 2020 a o 901 318 eur viac ako očakávaná skutočnosť roku 2020. Dôležitou skupinou daňových príjmov sú majetkové dane tvorené daňou z nehnuteľnosti vo výške 11 000 000 eur, ktorá zahŕňa daň z pozemkov, zo stavieb, z bytov a nebytových priestorov. Ich úroveň sa oproti schválenému rozpočtu aj očakávanej skutočnosti roku 2020 nezvýšila. Očakáva sa však o 150 000 eur nižší príjem z úhrady za parkovanie oproti schválenému rozpočtu na rok 2020, ale zároveň o 200 000 eur viac ako je očakávaná skutočnosť roku 2020. Poplatok za uloženie odpadu sa rozpočtuje vo výške 1 440 000 eur, čo je o 640 000 eur viac ako je očakávaná skutočnosť roku 2020.

Dôležitú skupinu nedaňových príjmov vo výške 4 519 293 eur tvoria výnosy z vlastníctva a z prevodu vlastníctva majetku mesta. Návrh rozpočtu výnosov z majetku mesta je o 1 063 444 eur nižší oproti schválenému rozpočtu roku 2020 a tiež o 15 % nižší v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roku 2020. Rozpočtovanie nižšieho objemu výnosu z majetku mesta súvisí aj so situáciou v slovenskej ekonomike (pandémia COVID-19), ktorá spolu s legislatívnymi vplyvmi ťahá príjmy smerom nadol.

### **Prehľad rozpočtovaných bežných príjmov**

Bežné príjmy	2018	2019	2020 schválený rozpočet	2020 očakávaná skutočnosť	2021 návrh rozpočtu	2022 prognóza	2023 prognóza
vlastné	45 438 096	47 651 013	49 985 977	47 460 359	49 772 981	51 744 981	53 450 981
cudzíe	10 025 699	12 472 072	12 801 891	15 059 927	14 524 132	14 415 992	14 260 144
<b>Spolu</b>	<b>55 463 795</b>	<b>60 123 085</b>	<b>62 787 868</b>	<b>62 520 286</b>	<b>64 297 113</b>	<b>66 160 973</b>	<b>67 711 125</b>

### **Rozpočet kapitálových príjmov**

Mesto v návrhu rozpočtu rozpočtuje kapitálové príjmy vo výške 3 013 916 eur, z toho vlastné príjmy vo výške 100 000 eur. Vlastné kapitálové príjmy predpokladajú očakávaný príjem z uzatvorených kúpnych zmlúv a z možného príjmu z predaja garáží, prípadne z odpredaja vytypovaných nehnuteľností.

V návrhu rozpočtu kapitálových príjmov sú rozpočtované kapitálové granty a transfery vo výške 2 913 916 eur, čo je 96,68 % podiel z celkových kapitálových príjmov. Ide najmä o očakávané príjmy:

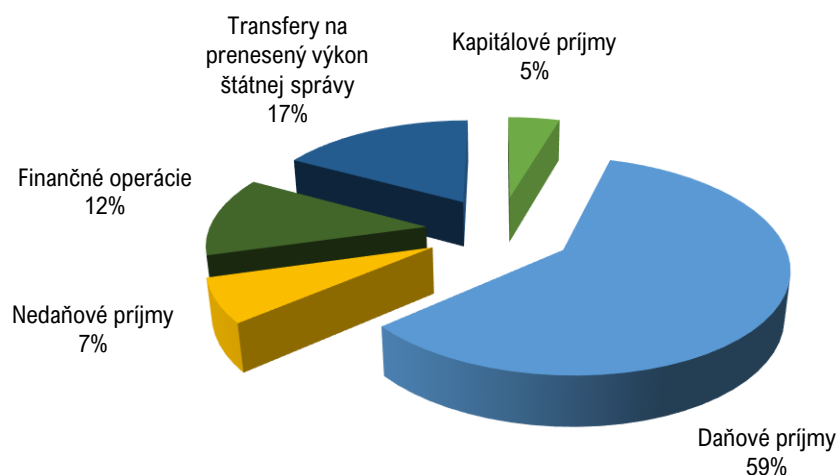
- z refundácie výdavkov deklarovanych v žiadostiach o nenávratný finančný príspevok týkajúcich sa aktivít projektov revitalizácia vnútroblokov na Hospodárskej ulici,
- z refundácie výdavkov deklarovanych v žiadostiach o nenávratný finančný príspevok týkajúcich sa aktivít projektov vybudovania cyklotrás (Spartakovská ulica, Špačinská cesta)
- z úhrad faktúr za vypracovanie Plánu udržateľnej mobility krajského mesta Trnava a jeho funkčného územia
- z úhrad faktúr za realizáciu výstavby tréningového futbalového ihriska s umelou trávou - Areál AŠK Slávia.

### Prehľad rozpočtovaných kapitálových príjmov

Kapitálové príjmy	2018	2019	2020 schválený rozpočet	2020 očakávaná skutočnosť	2021 návrh rozpočtu	2022 prognóza	2023 prognóza
vlastné	833 208	1 234 875	100 000	499 600	100 000	100 000	300 000
cudzíe	140 172	415 698	2 751 691	3 421 100	2 913 916	144 175	0
<b>Spolu</b>	<b>973 380</b>	<b>1 650 573</b>	<b>2 851 691</b>	<b>3 920 700</b>	<b>3 013 916</b>	<b>244 175</b>	<b>300 000</b>

Návrh rozpočtu kapitálových príjmov na rok 2021 je o 23 % nižší v porovnaní s očakávanou skutočnosťou ku koncu roka 2020. Zároveň je však o 6 % vyšší ako schválený rozpočet na rok 2020, t. j. predkladaný návrh je zhruba v podobnej výške ako schválený rozpočet na rok 2020.

### PREHĽAD O ŠTRUKTÚRE ROZPOČTOVANÝCH PRÍJMOV NA ROK 2021



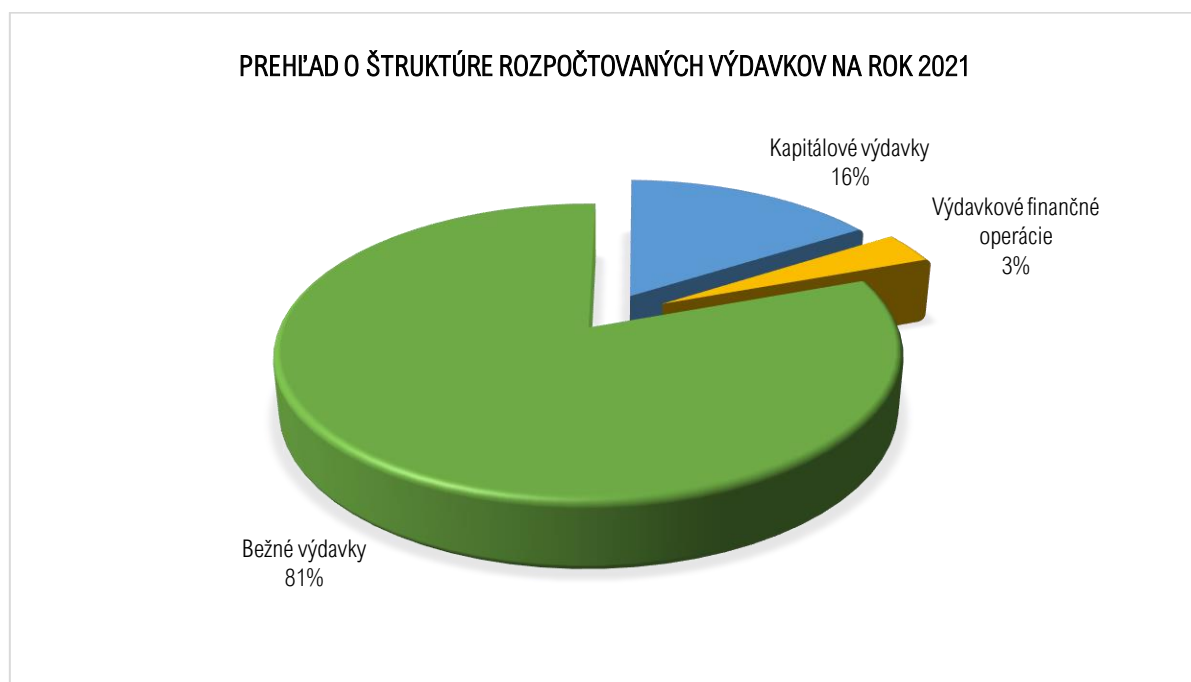
### Rozpočet výdavkov

Výdavky v navrhovanom rozpočte sú rozdelené do 21 programov, ktoré obsahujú podprogramy a návrhy cieľov. Pri navrhovanom vyrovnanom rozpočte na rok 2021 a predpokladaných celkových príjmoch vo výške 75 558 832 eur sa vytvára priestor na

rozpočtovanie výdavkov vo výške 75 558 832 eur. Najvyššie čerpanie sa očakáva v bežných výdavkoch v celkovej výške 61 074 433 eur, potom v kapitálových výdavkoch vo výške 11 867 250 eur a výdavkových finančných operáciách vo výške 2 617 149 eur.

### Prehľad rozpočtovaných výdavkov na roky 2021 až 2023

Výdavky	Rozpočet na rok 2021	Podiel %	Rozpočet na rok 2022	Podiel %	Rozpočet na rok 2023	Podiel %
Bežné výdavky	61 074 433	80,83	61 388 141	93,43	61 157 881	94,66
Kapitálové výdavky	11 867 250	15,71	2 104 000	3,20	1 639 000	2,54
Výdavkové finančné operácie	2 617 149	3,46	2 212 184	3,37	1 810 667	2,80
Výdavky spolu	75 558 832	100,00	65 704 325	100,00	64 607 548	100,00



### Rozpočet bežných výdavkov

Bežné výdavky sú v návrhu rozpočtu na rok 2021 rozpočtované vo výške 61 074 433 eur. Tieto výdavky budú použité na plánované aktivity vyplývajúce zo samosprávnych funkcií mesta a na prenesený výkon štátnej správy.

### Prehľad rozpočtovaných bežných výdavkov

	2018 skutočnosť	2019 skutočnosť	2020 schválený rozpočet	2020 očakávaná skutočnosť	2021 návrh rozpočtu	2022 prognóza	2023 prognóza
Bežné výdavky	47 251 608	52 357 867	58 224 428	61 589 203	61 074 433	61 388 141	61 157 881

Návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2021 je približne rovnaký ako očakávaná skutočnosť ku koncu roka 2020 (rozdiel 1 %). Zároveň je však o 5 % vyšší ako schválený rozpočet na rok 2020, t. j. predkladaný návrh je zhruba v podobnej výške ako schválený rozpočet na rok 2020.

**Porovnanie bežných výdavkov v návrhu rozpočtu na rok 2021 k očakávanej skutočnosti roka 2020 podľa jednotlivých programov rozpočtu**

Program	Názov programu	2020 očakávaná skutočnosť	2021 návrh rozpočtu	Rozdiel	% rozdiel
1	Doprava	2 683 732	2 817 870	134 138	5
2	Životné prostredie	1 801 916	1 189 010	-612 906	34
3	Odpadové hospodárstvo	4 153 910	4 935 440	781 530	19
4	Bytová výstavba	28 276	28 276	0	0
5	Verejné osvetlenie	980 000	945 000	-35 000	4
6	Uličný mobiliár	248 630	196 650	-51 980	21
7	Služby	1 472 336	1 364 336	-108 000	7
8	Sociálna starostlivosť	5 675 673	6 128 800	453 127	8
9	Školstvo a vzdelávací systém	27 997 218	28 552 623	555 405	2
10	Mládež a šport	2 739 109	2 136 595	-602 514	22
11	Kultúra	874 456	992 390	117 934	13
12	Vzťahy s verejnosťou	283 300	213 060	-70 240	25
13	Bezpečnostný servis	339 837	167 800	-172 037	51
14	Informačný a komunikačný systém	938 568	904 500	-34 068	4
15	Správa majetku a právny servis	1 482 975	1 527 927	44 952	3
16	Ľudské zdroje	5 482 039	5 384 239	-97 800	2
17	Správa úradu a prevádzka budov	498 453	479 210	-19 243	4
18	Mestský grantový program	0	551 000	551 000	100
19	Mestská polícia	2 490 479	1 962 309	-528 170	21
20	Priemyselný park	634 500	0	-634 500	100
21	Administratíva	783 796	597 398	-186 398	24
	Spolu bežné výdavky	61 589 203	61 074 433	-514 770	1

Porovnaním bežných výdavkov v návrhu rozpočtu na rok 2021 k očakávanej skutočnosti roka 2020 je nárast bežných výdavkov v nasledovných programoch:

- v programe 1 na opravu a údržbu miestnych komunikácií
- v programe 3 na zber, prepravu a zneškodňovanie komunálneho odpadu,
- v programe 8 na podporu neverejných poskytovateľov sociálnej starostlivosti a na činnosť zariadení sociálnej starostlivosti,
- v programe 9 na originálne kompetencie na úseku školstva,
- v programe 11 na kultúrne podujatia a na správu kultúrnych zariadení,
- v programe 15 na správu majetku,
- v programe 18 na dotácie (umiestnenie všetkých dotácií z jednotlivých programov)

Výdavky na program 20 sú nulové, lebo správu nebytových priestorov v areáli priestorov TTIP – Trnava Industrial Park prevzala Správa majetku mesta Trnava, p. o. Preto rozpočet na túto správu za roky 2021 – 2023 predkladá Správa majetku mesta Trnava, p. o. ako samostatný materiál.

**Rozpočet kapitálových výdavkov**

Mesto v návrhu rozpočtu na rok 2021 rozpočtuje kapitálové výdavky vo výške 11 867 250 eur. Tieto výdavky budú použité na plánované investičné akcie mesta.

Na financovanie kapitálových výdavkov v rozpočte na rok 2021 je okrem vlastných zdrojov navrhnuté aj použitie rezervného fondu vo výške 3 775 215 eur nasledovne:

- rekonštrukcia miestnych komunikácií a chodníkov 300 000 eur
- rekonštrukcia miestnej komunikácie Zelený kričok 1 400 000 eur
- polopodzemné kontajnery 480 000 eur
- ZŠ s MŠ M. Gorkého - revitalizácia športového a školského areálu 400 000 eur
- výstavba tréningového futbalového ihriska s umelou trávou v Trnave 300 000 eur
- majetkovoprávne usporiadanie a odkupovanie majetku 895 215 eur

Na financovanie kapitálových výdavkov na výstavbu polopodzemných kontajnerov je navrhnuté aj použitie fondu poplatku za rozvoj vo výške 80 000 eur.

### Prehľad rozpočtovaných kapitálových výdavkov

	2018 skutočnosť	2019 skutočnosť	2020 schválený rozpočet	2020 očakávaná skutočnosť	2021 návrh rozpočtu	2022 prognóza	2023 prognóza
Kapitálové výdavky	7 508 058	9 029 812	11 606 307	16 720 014	11 867 250	2 104 000	1 639 000

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2021 je o 29 % nižší ako očakávaná skutočnosť ku koncu roka 2020. Zároveň je však o 2 % vyšší ako schválený rozpočet na rok 2020, t. j. predkladaný návrh je zhruba v podobnej výške ako schválený rozpočet na rok 2020.

### Finančné operácie

Súčasťou návrhu rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov mesta a ktorými sa realizujú návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Cez príjmové finančné operácie mesto plánuje zapojiť prostriedky z rezervného fondu vo výške 6 192 164 eur, z fondu poplatku za rozvoj vo výške 80 000 eur a z fondu opráv a údržby bytových budov vo výške 59 292 eur, taktiež zostatky prostriedkov z predchádzajúcich rokov a zdroje z účelovej finančnej rezervy na rekultiváciu skládky. Prostriedky rezervného fondu budú použité na úhradu splátok istín a na financovanie kapitálových výdavkov.

Zároveň mesto v rámci príjmových finančných operácií rozpočtuje čerpanie bankového úveru na kapitálové výdavky použité na financovanie novostavby jedálne a učebni ZŠ s MŠ J. Bottu a na projektovú dokumentáciu rekonštrukcie objektu MŠ Spojná.

Výdavkové finančné operácie sú na rok 2021 rozpočtované vo výške 2 617 149 eur. Návrh rozpočtu v tejto časti zohľadňuje najmä splátky istín úverov poskytnutých mestu v predchádzajúcom období.

### Prehľad finančných operácií

Finančné operácie	2018	2019	2020 schválený rozpočet	2020 očakávaná skutočnosť	2021 návrh rozpočtu	2022 prognóza	2023 prognóza
príjmové	6 368 759	9 482 394	6 956 901	15 337 793	8 247 803	2 071 476	1 669 959
výdavkové	2 206 042	2 375 069	2 751 933	2 696 933	2 617 149	2 212 184	1 810 667

### Programový rozpočet

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zaviedol od roku 2009 pre jednotlivé subjekty samosprávy povinnosť pripravovať svoje rozpočty ako programové. To znamenalo,



že rozpočty územnej samosprávy už mali obsahovať údaje o zámeroch a cieľoch samospráv, čím by sa zvýšila ich informačná hodnota. Zároveň sa tak implementoval systém plánovania výdavkov v strednodobom časovom horizonte a možnosť porovnávať plány so skutočnosťou, vyhodnocovať v rozpočtoch ciele – výkonnosť samosprávy a monitorovať ich dosahovanie.

Programové rozpočtovanie je teda systém plánovania, rozpočtovania a hodnotenia, ktorý kladie dôraz na vzťah medzi verejnými rozpočtovými zdrojmi a očakávanými výstupmi a výsledkami, ktoré sú financované z rozpočtu samosprávy.

Predložený návrh rozpočtu na roky 2021 – 2023 je zostavený ako programový, t. j. v rámci jednotlivých programov sú formulované zámery a ciele, sú vytvorené merateľné ukazovatele a výdavky sú alokované do programovej štruktúry.

Vývoj výdavkov programového rozpočtu mesta Trnava za roky 2018 – 2023 vyjadrený v eurách je nasledovný:

Číslo a názov programu	2018 skutočnosť	2019 skutočnosť	2020 schválený rozpočet	2020 očakávaná skutočnosť	2021 návrh rozpočtu	2022 prognóza	2023 prognóza
1 Doprava	4 973 999	4 617 667	5 802 359	7 694 333	6 665 014	3 129 370	3 129 370
2 Životné prostredie	2 193 696	1 913 541	3 525 272	4 701 816	3 242 140	1 577 010	1 410 010
3 Odpadové hospodárstvo	3 485 357	3 544 655	4 252 586	5 928 006	6 086 223	4 955 440	4 955 440
4 Bytová výstavba	28 070	28 172	68 172	28 276	28 276	28 276	28 276
5 Verejné osvetlenie	890 611	999 274	970 000	1 060 000	945 000	945 000	945 000
6 Uličný mobiliár	183 984	179 249	283 386	263 630	196 650	206 650	206 650
7 Služby	1 387 409	1 436 459	1 609 838	1 631 824	1 604 816	1 325 900	1 327 900
8 Sociálna starostlivosť	4 290 734	4 760 135	5 758 432	6 029 274	6 188 800	6 304 961	6 289 121
9 Školstvo a vzdelávací systém	22 069 147	26 125 522	29 799 742	31 441 104	30 315 836	28 402 566	28 402 566
10 Mládež a šport	2 665 683	3 560 793	2 681 719	3 038 265	3 556 595	2 436 595	2 436 595
11 Kultúra	1 124 000	1 159 885	876 956	1 070 276	1 114 390	1 386 890	1 371 890
12 Vzťahy s verejnosťou	339 836	378 175	351 700	283 300	213 060	204 660	204 660
13 Bezpečnostný servis	28 465	32 991	34 511	352 837	167 800	87 800	87 800
14 Informačný a kom. systém	799 481	804 061	979 960	941 568	904 500	897 500	914 500
15 Správa majetku a práv. servis	2 634 464	3 190 455	3 071 652	3 558 801	2 667 927	2 731 451	2 320 524
16 Ľudské zdroje	4 432 336	4 726 101	5 498 639	5 482 039	5 384 239	5 407 993	5 396 843
17 Správa úradu a prevádzka budov	305 138	362 934	586 060	694 593	499 710	354 210	354 210
18 Mestský grantový program	25 700	9 000	5 000	0	551 000	551 500	552 500
19 Mestská polícia	1 652 833	1 905 851	2 310 696	2 558 479	2 002 309	1 940 871	1 938 636
20 Priemyselný park	661 935	973 299	732 125	667 000	0	0	0
21 Administratíva	586 788	679 460	631 930	853 796	607 398	617 498	514 390
<b>Spolu programy</b>	<b>54 759 666</b>	<b>61 387 679</b>	<b>69 830 735</b>	<b>78 309 217</b>	<b>72 941 683</b>	<b>63 492 141</b>	<b>62 796 881</b>

## Úverová a splátková zaťaženosť mesta Trnava

Pri používaní návratných zdrojov financovania mesto postupuje podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Mesto môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých úhrada dlhodobou nenaruší vyrovnanosť rozpočtu v nasledujúcich rokoch. Návratné zdroje financovania môžu byť použité len na úhradu kapitálových výdavkov.

V súlade s § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu mesta.

Mesto môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

a) celková suma dlhu mesta neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Do celkovej sumy dlhu mesta nie sú započítané úvery poskytnuté zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie mestských nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za mestské nájomné byty.

Pri vypracovaní tohto stanoviska bola použitá očakávaná skutočnosť bežných príjmov roka 2020 a návrh rozpočtu na rok 2021. Skutočné bežné príjmy roka 2020 budú známe až po schválení záverečného účtu za rok 2020 v mestskom zastupiteľstve.

Pre výpočet úverovej a splátkovej zaťaženia mesta Trnava pre rok 2021 boli použité údaje:

-	bežné príjmy roka 2020 – očakávaná skutočnosť	62 520 286 eur
-	prostriedky poskytnuté v roku 2020 mestu Trnava z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, z EÚ a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu – očakávaná skutočnosť	15 059 927 eur
-	bežné príjmy roka 2020 znížené o prostriedky z cudzích zdrojov – očakávaná skutočnosť (62 520 286 – 15 059 927 = 47 460 359)	47 460 359 eur
-	celková suma dlhu mesta k 31.12.2021 (bez úverov ŠFRB) – návrh rozpočtu	8 859 343 eur
-	záväzky z investičných dodávateľských úverov	0 eur
-	ručiteľské záväzky mesta	0 eur
-	suma splátok návratných zdrojov financovania v roku 2021 (vrátane úhrady výnosov) - návrh rozpočtu	2 582 257 eur

1. Úverová zaťaženosť mesta Trnava v roku 2021 podľa návrhu rozpočtu:

$$8\,859\,343 : 62\,520\,286 * 100 = 14,17 \%$$

Celková suma dlhu mesta v roku 2021 v zmysle návrhu rozpočtu na rok 2021 neprekročí 60% očakávaných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Úverová rezerva v absolútnom vyjadrení pre rok 2021:

o	60% z očakávaných bežných príjmov roka 2020	37 512 172 eur
o	celková suma dlhu mesta k 31.12.2021 podľa návrhu rozpočtu	8 859 343 eur
o	úverová rezerva v absolútnom vyjadrení pre rok 2020	28 652 829 eur

2. Splátková zaťaženosť mesta Trnava v roku 2021 podľa návrhu rozpočtu:

$$2\,582\,257 : 47\,460\,359 * 100 = 5,44 \%$$

Suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v zmysle návrhu rozpočtu na rok 2021 neprekročí 25% očakávaných bežných príjmov predchádzajúceho

rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z cudzích zdrojov.

Splátková rezerva v absolútnom vyjadrení pre rok 2021:

- 25% z očakávaných bežných príjmov roka 2020 znížených o prostriedky z cudzích zdrojov 11 865 090 eur
- suma splátok návratných zdrojov financovania v roku 2021 (vrátane úhrady výnosov) podľa návrhu rozpočtu 2 582 257 eur
- splátková rezerva v absolútnom vyjadrení pre rok 2020 9 282 833 eur.

Z porovnania úverovej a splátkovej zaťažnosti mesta Trnava v roku 2021 v zmysle predloženého návrhu rozpočtu a očakávanej úverovej a splátkovej zaťažnosti v roku 2020 vyplýva:

- úverová zaťažnosť 2020 18,34%
- úverová zaťažnosť 2021 14,17%
- nárast úverovej zaťažnosti -4,17%
  
- splátková zaťažnosť 2020 5,68%
- splátková zaťažnosť 2021 5,44%
- nárast splátkovej zaťažnosti -0,24%.

Úverové a splátkové zaťaženie mesta Trnava v roku 2021 v zmysle návrhu rozpočtu mesta Trnava na roky 2021 – 2023 je v limitoch určených podľa § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## Záver

Predkladané stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a na identifikáciu prípadných rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a výdavkov.

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2021 – 2023 a tiež ako programový dokument, ktorý spĺňa základné princípy programového rozpočtovania. Bežný rozpočet je prebytkový a kapitálový rozpočet je schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu je vyrovnaný z prebytku bežného rozpočtu a z príjmových finančných operácií.

Návrh rozpočtu bol zverejnený zákonným spôsobom - na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta ([www.trnava.sk](http://www.trnava.sk)) v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Rizikom sa môže javiť nenaplnenie prognózy MF SR v oblasti podielových daní, ktoré však mesto nemá možnosť ovplyvniť. Rizikom sa môže javiť aj napĺňanie položiek miestnych daní a poplatkov a výnosy z majetku mesta, čo však mesto má možnosť ovplyvniť. Odporúčam sledovať stav plnenia pohľadávok s dôrazom na vymáhanie pohľadávok po lehote splatnosti a vyvíjať aktivity k zamedzeniu ďalšieho vzniku pohľadávok po lehote splatnosti. Dôrazne dodržiavať rozpočtovú rovnováhu nielen na úrovni mesta, ale aj ostatných subjektov zapojených do rozpočtového procesu a pri hrozbe neplnenia príjmov v plánovanej výške vykonať konsolidáciu bežných výdavkov.

Z preverenia zadĺženosti mesta je zrejmé, že v prípade nevyhnutnej potreby nie je vylúčená možnosť čerpania ďalších návratných zdrojov financovania.

Predkladaný návrh rozpočtu pokladám za reálny a udržateľný.

Na základe skutočností uvedených v stanovisku odporúčam Mestskému zastupiteľstvu mesta Trnava

- schváliť predložený návrh rozpočtu mesta Trnava na rok 2021 vrátane programov  
a
- zobrať na vedomie návrh viacročného rozpočtu mesta Trnava na roky 2022 – 2023 vrátane programov

Ing. Monika Černayová v.r.  
hlavná kontrolórka mesta Trnava

V Trnave 26. októbra 2020