

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2021, viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2023 a k návrhu programového rozpočtu

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám **odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2021, viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2023 a k návrhu programového rozpočtu.**

Odborné stanovisko k návrhom vyššie uvedených rozpočtov bolo spracované na základe predložených návrhov, ktoré boli spracované v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2021, viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2023 a programového rozpočtu z dvoch hľadísk:

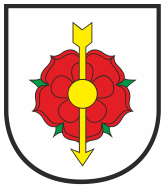
1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 9 odsek 1, 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia zákonov:

- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- s nariadením vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve,
- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, na základe ktorého boli vydané všeobecne záväzné nariadenia mesta o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- č. 493/2011 Z. z. Ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti,
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. 12. 2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok.



1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Ružomberok

Návrh rozpočtu bol v zákonom stanovenej lehote, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zverejnený na úradnej tabuli Mesta Ružomberok dňa 25. 11. 2020, na webovom sídle Mesta Ružomberok dňa 25. 11. 2020, t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením.

2. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2023, číslo: MF/009077/2020-411.

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 14/2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z. n. p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Dosiahnuť dlhodobú udržateľnosť hospodárenia Slovenskej republiky, posilniť transparentnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov a v snahe podporiť dlhodobú konkurencieschopnosť Slovenskej republiky s prihliadnutím na požiadavku ekonomickej a sociálnej spravodlivosti a solidarity medzi súčasnými a budúcimi generáciami, bolo prijatie ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Rozpočet na rok 2021 je zostavený v zmysle zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v členení predchádzajúce 2 roky, rozpočet bežného roka, očakávaná skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na 3 nasledujúce roky.

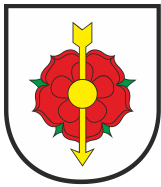
Návrh rozpočtu na rok 2021 vychádza z požiadaviek jednotlivých útvarov a oddelení MsÚ Ružomberok, príspevkových a rozpočtových organizácií mesta, požiadaviek z jednotlivých VMČ a obyvateľov mesta. Návrh rozpočtu je zostavený ako programový, t. j. zdôrazňujúci vzťah medzi rozpočtovými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov a podprogramov.

V návrhu je rozpočtovaných 15 programov, ktoré obsahujú podprogramy slúžiace k plneniu zámeru jednotlivých programov a sú v nich porovnané ciele z roku 2018, 2019, 2020 a návrh na roky 2021 až 2023.

Rozpočet mesta Ružomberok na rok 2021 je navrhnutý ako schodkový so schodkom vo výške 4 208 056 €.

Pri navrhovaní výdavkov na rok 2021 sú zohľadnené ustanovenia zákona o rozpočtovej zodpovednosti č. 493/2011 Z. z. čl. 9 ods. 1.

Rozpočet na roky 2021-2023 je v zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. orientačný, nie je pre mesto záväzný.



C. TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky. Zostavovanie rozpočtu obce vychádza predovšetkým z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu ustanovených osobitným predpisom a zo schváleného rozpočtu verejnej správy.

Návrh viacročného rozpočtu ako strednodobého ekonomického nástroja finančnej politiky obce je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2021,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2022,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2023.

Viacročný rozpočet na roky 2021 – 2023 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty podľa § 9 ods. 4 tohto zákona príjmy a výdavky rozpočtov uvedených v odseku 1 písm. b) a c) na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Viacročný rozpočet na roky 2021 – 2023 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. vnútorne členený na:

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

Vo viacročnom rozpočte na roky 2021 – 2023 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta Ružomberok na roky 2021 – 2023 a návrhu rozpočtu na rok 2021:

Príjmy sú rozpočtované na rok 2021 vo výške 31 980 000 € v nasledovnom členení

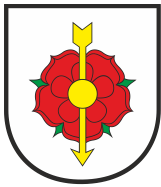
bežné príjmy 25 273 356 €

z toho príjmy škôl a školských zariadení s právnou subjektivitou 719 833 €

kapitálové príjmy 1 500 712 €

finančné operácie 5 205 932 €

Výdavky Mesta Ružomberok sú na rok 2021 rozpočtované vo výške 31 980 000 € a to v nasledovnom členení bežné výdavky 25 239 986 € /z čoho sú výdavky právnych subjektov 8 114 569 €/, kapitálové výdavky 5 742 138 € a finančné operácie vo výške 997 876 €.



rozpočet celkom: v €

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Príjmy celkom	31 980 000	29 500 000	30 100 000
Výdavky celkom	31 980 000	29 500 000	30 100 000
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	0	0	0

v členení:

a) bežný rozpočet: v €

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Bežné príjmy celkom	25 273 356	25 159 000	25 458 000
Bežné výdavky celkom	25 239 986	24 982 400	25 282 882
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	33 370	176 600	175 118

b) kapitálový rozpočet: v €

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Kapitálové príjmy celkom	1 500 712	110 000	145 000
Kapitálové výdavky celkom	5 742 138	3 635 482	3 735 000
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	-4 241 426	-3 525 482	-3 590 000

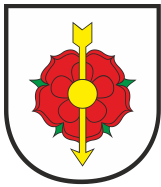
c) finančné operácie: v €

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Príjmové finančné operácie	5 205 932	4 231 000	4 497 000
Výdavkové finančné operácie	997 876	882 118	1 082 118
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	4 208 056	3 348 882	3 414 882

D.1. ROZPOČET PRÍJMOV

1. VÝVOJ PRÍJMOVEJ ČASTI ROZPOČTU ZA ROKY 2012-2023 V €

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť plnenia príjmov celkom
2012	19 993 158	19 959 629 t. j. 99,80 %
2013	21 205 124	18 886 102 t. j. 89,10 %
2014	21 234 291	20 627 743 t. j. 97,10 %
2015	21 780 764	21 264 652 t. j. 97,60 %
2016	23 396 708	22 556 663 t. j. 96,40 %
2017	27 262 519	25 218 431 t. j. 92,50 %
2018	30 039 483	27 215 142 t. j. 90,60 %
2019	30 439 073	28 736 596 t. j. 94,40 %
2020	29 079 000	29 307 200 očakávaná skutočnosť
2021	31 980 000	x
2022	29 500 000	x
2023	30 100 000	x



1.1. BEŽNÉ PRÍJMY

1.1.1. VÝVOJ BEŽNÝCH PRÍJMOV

Rok	Rozpočet bežných príjmov	Skutočnosť naplnenia bežných príjmov
2012	18 314 890	18 388 584 t. j. 100,40 %
2013	17 844 144	17 992 206 t. j. 100,80 %
2014	18 469 492	18 715 184 t. j. 101,30 %
2015	18 173 481	18 622 566 t. j. 102,50 %
2016	19 032 272	20 088 149 t. j. 105,50 %
2017	20 429 321	21 505 066 t. j. 105,30 %
2018	22 031 904	22 911 904 t. j. 104,00 %
2019	24 444 761	25 321 206 t. j. 103,60 %
2020	25 180 362	26 351 025 očakávaná skutočnosť
2021	25 273 356	x
2022	25 159 000	x
2023	25 458 000	x

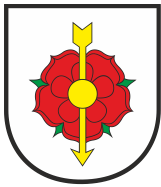
Bežné príjmy mesta sú rozpočtované v celkovej výške 24 553 523 € a spolu s vlastnými príjmami rozpočtových organizácií /školy s právnou subjektivitou 719 833 € / predstavujú sumu 25 273 356 €. Kapitálové príjmy mesta sú rozpočtované vo výške 1 500 712 €.

1.1.2. DAŇOVÉ PRÍJMY FO

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť daňových príjmov
2012	9 300 000	9 413 904 t. j. 101,20 %
2013	8 443 000	8 413 735 t. j. 99,70 %
2014	8 475 638	8 843 431 t. j. 104,30 %
2015	8 448 521	8 886 060 t. j. 105,20 %
2016	9 203 895	10 200 406 t. j. 110,80 %
2017	10 287 113	11 059 619 t. j. 107,50 %
2018	10 892 961	12 171 114 t. j. 111,70 %
2019	13 028 436	13 240 044 t. j. 101,60 %
2020	12 700 000	12 800 000 očakávaná skutočnosť
2021	12 500 000	x
2022	12 700 000	x
2023	12 700 000	x

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu samosprávy. Najväčší podiel na daňových príjmoch má výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. **podielová daň zo štátneho rozpočtu**.

Výnos dane z príjmu fyzických osôb nám poukazuje MF SR v zmysle zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve. Daň je navrhnutá vo výške 12 500 000 €, čo je odhad očakávanej skutočnosti v roku 2021.



Očakávaná skutočnosť všetkých príjmov mesta pre rozpočtový rok 2020 je o 228 200 € vyššia ako plánovaný rozpočet. Vplyv na túto skutočnosť má najmä: daň z príjmov FO je vyššia o 100 000 €, príjmy z prenájmu o 24 000 €, iné nedaňové príjmy o 72 858 €, tuzemské bežné granty o 516 432 €. Na druhej strane je pokles na dani za ubytovanie, na dani za ZVP, na príjmoch z prevodov (prevody z FR na investičné akcie).

1.1.3. DANE Z MAJETKU

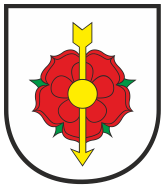
Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočné daňové príjmy z majetku
2012	1 812 000	1 785 901 t. j. 98,60 %
2013	1 750 029	1 744 340 t. j. 99,70 %
2014	1 750 000	1 783 936 t. j. 101,90 %
2015	1 750 000	1 744 078 t. j. 99,70 %
2016	1 700 000	1 719 654 t. j. 101,20 %
2017	1 700 000	1 750 263 t. j. 103,00 %
2018	1 700 000	1 770 827 t. j. 104,20 %
2019	1 710 000	1 792 586 t. j. 104,80 %
2020	2 050 000	2 050 000 očakávaná skutočnosť
2021	2 050 000	x
2022	2 000 000	x
2023	2 100 000	x

Daň z nehnuteľností upravuje zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Daň z nehnuteľností sa člení na daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov. Na rok 2021 je navrhnutý rozpočet spolu vo výške 2 050 000 €, ktorý bol vyčíslený z predpisu dane na rok 2021. Dane z majetku boli sú rozpočtované na úrovni roku 2020 v zmysle VZN č.7/2019 o miestnych daniach.

1.1.4. POPLATKY ZA KOMUNÁLNY ODPAD A DROBNÝ STAVEBNÝ ODPAD

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2012	995 000	1 050 020 t. j. 105,50 %
2013	1 014 000	1 152 518 t. j. 113,70 %
2014	1 059 000	1 089 739 t. j. 102,90 %
2015	1 097 487	1 122 729 t. j. 102,30 %
2016	1 091 000	1 123 896 t. j. 103,00 %
2017	1 085 000	1 122 907 t. j. 103,50 %
2018	1 094 733	1 077 886 t. j. 100,50 %
2019	1 013 050	1 017 680 t. j. 98,50 %
2020	1 240 000	1 240 000 očakávaná skutočnosť
2021	1 700 000	x
2022	1 700 000	x
2023	1 700 000	x



V rozpočte na rok 2021 sú rozpočtované príjmy – poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v sume 1 700 000 €, t. j. zvýšenie o 460 000 €, čo predstavuje navýšenie o 28,57 % a to z cca 28 €/osoba/rok na cca 36 €/osoba/rok. Táto úprava zďaleka nepokrýva očakávané náklady mesta spojené s komplexným nakladaním s komunálnym odpadom v zmysle novely zákona č.79/2015 o odpadoch platnej od 1.1.2021. Rozdiel bude nutné kryť z iných príjmov mesta. Prepočty vychádzajú, že by poplatok za komunálny odpad mal byť približne na úrovni 40 €/osoba/rok.

1.1.5. NEDAŇOVÉ PRÍJMY

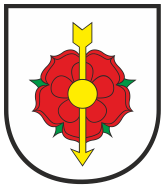
Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2012	2 047 713	2 038 318 t. j. 99,50 %
2013	2 085 154	2 176 478 t. j. 104,40 %
2014	2 186 462	2 230 788 t. j. 102,00 %
2015	2 171 262	2 188 781 t. j. 100,80 %
2016	2 362 021	2 315 828 t. j. 98,00 %
2017	2 299 310	2 458 155 t. j. 106,90 %
2018	2 459 966	2 331 395 t. j. 94,80 %
2019	2 377 584	2 537 187 t. j. 94,80 %
2020	2 334 330	2 465 568 očakávaná skutočnosť
2021	2 223 820	x
2022	2 175 400	x
2023	2 174 400	x

Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami z prenájmu pozemkov, budov, nebytových priestorov v zmysle uzatvorených platných nájomných zmlúv vo výške 1 388 601 € a príjmom z administratívnych, správnych a iných poplatkov z činnosti mesta. (v tabuľke nie sú zahrnuté kapitálové príjmy).

1.2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť kapitálových príjmov
2012	1 428 805	1 321 582 t. j. 92,50 %
2013	741 561	513 197 t. j. 69,20 %
2014	567 207	414 626 t. j. 73,10 %
2015	1 288 702	1 587 365 t. j. 123,20 %
2016	1 171 499	1 113 921 t. j. 95,10 %
2017	2 204 422	1 279 193 t. j. 58,00 %
2018	3 217 496	2 464 414 t. j. 76,60 %
2019	2 127 301	1 626 612 t. j. 76,50 %
2020	1 234 120	861 768 očakávaná skutočnosť
2021	1 500 712	x
2022	110 000	x
2023	145 000	x

Kapitálové príjmy mesta sú rozpočtované vo výške 1 500 712 €.



Mesto Ružomberok v položke kapitálový príjem má príjem z predaja budov a pozemkov vo výške 105 701 €. Podľa obsahu rozpočtu nie je celkom isté, či bude položka predaja budov naplnená. Z kapitálových transferov je v návrhu rozpočtu grant na základné technické vybavenie základných škôl vo výške 570 801 € a dotácia z ministerstva výstavby na bytovku Plavisko vo výške 823 920 €.

1.3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

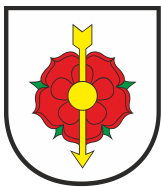
Rok	Rozpočet príjmov	Skutočnosť čerpania príjmov
2012	249 463	249 463 t. j. 100,00 %
2013	2 619 419	380 699 t. j. 14,50 %
2014	2 197 592	1 497 933 t. j. 68,20 %
2015	2 318 581	1 054 721 t. j. 45,50 %
2016	3 192 937	1 354 593 t. j. 42,40 %
2017	4 628 776	2 434 172 t. j. 52,60 %
2018	4 790 083	1 838 824 t. j. 38,40 %
2019	3 867 011	1 788 778 t. j. 46,30 %
2020	2 664 518	2 094 407 očakávaná skutočnosť
2021	5 205 932	x
2022	4 231 000	x
2023	4 497 000	x

Pre rok 2021 sa uvažuje s príjmami z finančných operácií vo výške 5 205 932 €. Táto čiastka je zložená z prevodu z fondu rozvoja mesta plánovaný vo výške 3 401 482 € na krytie investičného plánu 2021 a to: investičných akcií začatých v roku 2020 ukončených alebo fakturovaných v roku 2021, z investičných akcií zaradených do investičného plánu v roku 2020 ale realizovaných v roku 2021 a novozaradených investičných akcií v roku 2021 a prevod z fondu opráv vo výške 164 920 €. Rozpočet pre rok 2021 počíta s príjmom úveru zo ŠFRB na bytovku Plavisko v sume 1 639 530 €.

D.2. ROZPOČET VÝDAVKOV

2. VÝVOJ VÝDAVKOVEJ ČASTI

Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	19 993 158	18 746 870 t. j. 93,80 %
2013	21 205 124	18 488 702 t. j. 87,20 %
2014	21 234 291	19 941 258 t. j. 93,90 %
2015	21 780 764	19 723 358 t. j. 90,60 %
2016	23 396 708	19 265 985 t. j. 82,30 %
2017	27 262 519	23 555 210 t. j. 86,40 %
2018	30 039 483	24 693 833 t. j. 82,20 %
2019	30 439 073	27 515 512 t. j. 90,40 %
2020	29 079 000	29 307 200 očakávaná skutočnosť
2021	31 980 000	x
2022	29 500 000	x
2023	30 100 000	x



2.1. BEŽNÉ VÝDAVKY

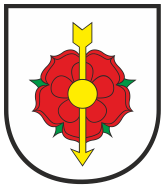
Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	16 810 402	16 256 769 t. j. 96,70 %
2013	17 302 612	16 407 165 t. j. 94,80 %
2014	17 590 281	16 608 707 t. j. 94,40 %
2015	17 618 724	16 863 583 t. j. 95,70 %
2016	18 295 249	17 697 746 t. j. 96,70 %
2017	19 655 536	19 193 003 t. j. 97,60 %
2018	21 401 311	20 213 658 t. j. 94,50 %
2019	23 886 714	23 497 730 t. j. 98,40 %
2020	25 032 562	25 817 502 očakávaná skutočnosť
2021	25 239 986	x
2022	24 982 400	x
2023	25 282 882	x

Výdavková časť rozpočtu je spracovaná v zmysle platnej legislatívy na jednotlivé programy, podprogramy a aktivity začlenené do podprogramov. Bežné výdavky sú rozpočtované na úrovni roku 2020. Vo viacročnom porovnaní nedochádza k nárastu bežných výdavkov ani v mzdovej oblasti.

2.2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Rok	Rozpočet kapitálových výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	2 837 756	2 143 271 t. j. 75,50 %
2013	3 552 512	1 728 896 t. j. 48,70 %
2014	3 277 235	2 978 179 t. j. 90,90 %
2015	3 795 385	2 496 041 t. j. 65,80 %
2016	4 819 798	1 297 957 t. j. 26,90 %
2017	7 275 165	4 061 725 t. j. 55,80 %
2018	7 946 806	4 105 684 t. j. 51,70 %
2019	6 234 310	3 597 658 t. j. 57,70 %
2020	3 629 320	2 783 973 očakávaná skutočnosť
2021	5 742 138	x
2022	3 635 482	x
2023	3 735 000	x

V rozpočte kapitálových výdavkov na rok 2021 najväčšiu položku tvoria náklady na investičné akcie podľa navrhovaného investičného plánu v sume 4 628 136 €, kryté z vlastných zdrojov mesta, t. j. z fondu rozvoja. V tejto sume sú zahrnuté projekty vo výške 324 326 € a realizácia vo výške 4 303 810 €. V investičnom pláne je zahrnutá výstavba bytového domu Plavisko v sume 3 326 980 € a aj spolufinancovanie mesta v sume 863 530 €. V rozpočte kapitálových výdavkov na rok 2021 sa zatiaľ neuvažuje s prijatím úveru na výstavbu plavárne – zároveň táto akcia nie je ani v investičnom pláne mesta. V prípade jej doplnenia v priebehu roka bude do rozpočtu doplnený príjem z úveru (po



schválení MsZ) a výdaj na realizáciu. Ostatné výdavky sú investičné náklady jednotlivých oddelení, škôl a školských zariadení.

Ďalšia významná položka v kapitálových výdavkoch 300 000 € určená na výkup pozemkov - ostatné výkupy, výkup pod cyklochodníky, výkup pozemkov Park Černová, výkup pozemkov plaváreň, výkup pozemkov parkoviská ul. Lesná, vysporiadanie pozemkov MŠ Moyzesa, vysporiadanie pozemkov ZŠ Sládkovičova, výkupy pod komunikácie, výkup pozemkov revitalizácia železničnej stanice a Trlenská dolina.

2.3. VÝDAVKY NA FINANČNÉ OPERÁCIE

Rok	Rozpočet výdavkov na FO	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	345 000	346 830 t. j. 100,50 %
2013	350 000	352 641 t. j. 100,80 %
2014	366 775	354 372 t. j. 96,60 %
2015	366 655	363 734 t. j. 99,20 %
2016	281 661	270 282 t. j. 96,00 %
2017	331 818	300 482 t. j. 90,60 %
2018	691 366	374 491 t. j. 54,20 %
2019	318 049	420 124 t. j. 132,00 %
2020	417 118	705 725 očakávaná skutočnosť
2021	997 876	x
2022	882 118	x
2023	1 082 118	x

Vo výdavkovej časti finančných operácií sú splátky úverov, ktoré boli prijaté zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytových domov so splatnosťou na 30 rokov. Splátky úverov zo ŠFRB sú hradené z príjmu od nájomcov týchto bytov. Medzi výdavky finančných operácií je zahrnuté aj navýšenie základného imania MFK a. s. vo výške 40 000 € (cca 50 % roku 2020).

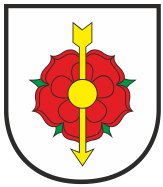
E. programový rozpočet

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 4 ods. 5 ukladá samosprávam počnúc rozpočtom na rok 2009 uplatňovanie moderných metód tvorby rozpočtu a nových nástrojov rozpočtového procesu zameraných na plnenie stanovených cieľov za podmienok efektívneho, hospodárneho a účinného vynakladania finančných zdrojov, ktoré má mesto k dispozícii – **tzv. programové rozpočtovanie**.

Programový rozpočet je systém založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a alokovanie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov.

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2021, viacročného rozpočtu na roky 2022 – 2023, je aj programový rozpočet mesta Ružomberok na rok 2021 a na roky 2022 – 2023.

Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2022 – 2023 v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nie sú záväzné.



F. záver

Návrh rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2021 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2022 – 2023 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi – zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh programového rozpočtu na rok 2021 a roky 2022 – 2023 bol vypracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný dňa 25. 11. 2020, spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, webové sídlo mesta) v zákonom stanovenej lehote, t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov,

**na základe uvedených skutočností
odporúčam**

**Mestskému zastupiteľstvu v Ružomberku predložený návrh rozpočtu na rok 2021
schváliť**

a návrh viacročného rozpočtu mesta Ružomberok na roky 2022 – 2023

a

návrh Programového rozpočtu na rok 2021 a roky 2022 – 2023

zobrať na vedomie.

V Ružomberku dňa 25. 11. 2020

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta