

**A. Materiál:**

Bod rokovania	Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2020, viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2022 a k návrhu programového rozpočtu
Dátum rokovania MsZ	11.12.2019
Predložené poslancom MsZ	04.12.2019
Predkladateľ	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Vladimír Trnovský, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
Prizvaný	
Stanovisko MsR	Odporúča zobrať na vedomie
Stanovisko komisií	Komisia pre financie , majetok mesta a podnikateľské prostredie - Odporúča zobrať na vedomie
Zoznam príloh	

B. Návrh na uznesenie:**Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:**

- I. berie na vedomie** odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2020, viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2022 a k návrhu programového rozpočtu.

C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu.



Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2020, viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2022 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 2020, viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2022 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 2020, viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2022 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 8. 11. 2019, na webovom sídle Mesta Ružomberok dňa 8. 11. 2019, 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 2020 až 2022, číslo: MF/009168/2019-411.

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 2020 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 2020 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 2017, 2018, 2019 a návrh na roky 2020 až 2025.

Rozpočet mesta Ružomberok na rok 2020 je navrhnutý ako schodkový so schodkom vo výške 2 247 400 €.

Pri navrhovaní výdavkov na rok 2020 sú zohľadnené ustanovenia zákona o rozpočtovej zodpovednosti č. 493/2011 Z. z. čl. 9 ods. 1.

Rozpočet na roky 2020-2022 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

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:

- rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2020,
- rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2021,
- rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2022.

Pričom podľa § 9 ods. 4 tohto zákona príjmy a výdavky rozpočtov uvedených v odseku 1 písm. b) a c) nie sú záväzné.

Viacročný rozpočet na roky 2020 – 2022 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Viacročný rozpočet na roky 2020 – 2022 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:

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

Vo viacročnom rozpočte na roky 2020 – 2022 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 2020 – 2022 a návrhu rozpočtu na rok 2020:

rozpočet celkom: v €

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Príjmy celkom	28 950 000	28 900 000	29 400 000
Výdavky celkom	28 950 000	28 900 000	29 400 000
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	0	0	0



v členení:

a) bežný rozpočet: v €

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Bežné príjmy celkom	25 051 362	24 658 101	24 958 101
Bežné výdavky celkom	24 903 562	24 382 400	24 582 882
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	147 800	275 701	375 219

b) kapitálový rozpočet: v €

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Kapitálové príjmy celkom	1 234 120	310 899	344 899
Kapitálové výdavky celkom	3 629 320	3 635 482	3 735 000
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	-2 395 200	-3 324 583	-3 390 101

c) finančné operácie: v €

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Príjmové finančné operácie	2 664 518	3 931 000	4 097 000
Výdavkové finančné operácie	417 118	882 118	1 082 118
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	2 247 400	3 048 882	3 014 882

D.1. ROZPOČET PRÍJMOV

1. VÝVOJ PRÍJMOVEJ ČASTI ROZPOČTU ZA ROKY 2012-2022 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	25 275 000	28 738 983 očakávaná skutočnosť
2020	28 950 000	x
2021	28 900 000	x
2022	29 400 000	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	22 493 915	24 373 906 očakávaná skutočnosť
2020	25 051 362	x
2021	24 658 101	x
2022	24 958 101	x

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	11 784 540	13 028 436 očakávaná skutočnosť
2020	12 700 000	x
2021	12 700 000	x
2022	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 12 700 000 €, čo je odhad očakávanej skutočnosti v roku 2020.

Očakávaná skutočnosť všetkých príjmov mesta pre rozpočtový rok 2019 je o 3 464 tis. € vyššia ako plánovaný rozpočet. Vplyv na túto skutočnosť má najmä: daň z príjmov FO je vyššia o 1 244 tis. €, príjmy z prenájmu o 14 tis. €, iné nedaňové príjmy o 104 tis. €, tuzemské bežné granty o 17 tis. €, transfery verejnej správy o 536 tis. €, príjmy z prevodov o 121 tis. € (prevody z FR na investičné akcie). Na druhej strane je pokles na poplatku za komunálny odpad, na príjmoch z činnosti.



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	1 700 000	1 700 000 očakávaná skutočnosť
2020	2 050 000	x
2021	2 000 000	x
2022	2 100 000	x

Daň z nehnuteľnosti 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 2020 je navrhnutý rozpočet spolu vo výške 2 050 000 €, ktorý bol vyčíslený z predpisu dane na rok 2019 a jeho navýšenia o 11,76 % spolu so zrušením niektorých oslobodení.

Dane z majetku boli stanovené vo VZN o miestnych daniach z roku 2006. Od tohto obdobia nedošlo k zmene sadzieb za nehnuteľnosti a aj preto pre rok 2020 dochádza k úprave ich výšky podľa návrhu VZN č. 7/2019.

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. 98,50 %
2019	1 085 000	1 020 000 očakávaná skutočnosť
2020	1 240 000	x
2021	1 200 000	x
2022	1 200 000	x

V rozpočte na rok 2020 sú rozpočtované príjmy – poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v sume 1 240 000 €. Tak ako pri dani z nehnuteľnosti dochádza k úprave sadzby na poplatku za komunálny odpad. Je to zvýšenie o 27,3 % z dnešného poplatku 22,08 € osoba/rok na 28,20 € osoba/rok. Úprava je spracovaná v návrhu VZN č. 9/2019. K poslednej zásadnej úprave VZN došlo v roku 2012. Je potrebné konštatovať, že ani táto úprava nepokrýva všetky náklady na komplexné nakladanie s komunálnym odpadom. Najvýraznejší vplyv na zvýšenie nákladov na nakladanie s komunálnym odpadom v súčasnom systéme má spustenie prevádzky kompostárne.



Náklady budúcich období bude možné vyhodnotiť až po ukončení verejného obstarávania poskytovateľa komunálnych služieb vrátane poplatku za uloženie odpadu na skládku, nakoľko skládka TKO Biela púť má byť po 1. štvrtroku uzatvorená.

1.1.5. NEDAŇOVÉ PRÍJMY

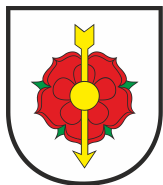
Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2012	2 047 713	2 038 318 t. j. 99,50 %
2013	2 085 154	2 176 478 t. j. 104,40 %
2014	2 186 462	2 230 788 t. j. 102,00 %
2015	2 171 262	2 188 781 t. j. 100,80 %
2016	2 362 021	2 315 828 t. j. 98,00 %
2017	2 299 310	2 458 155 t. j. 106,90 %
2018	2 459 966	2 331 395 t. j. 94,80 %
2019	2 309 105	2 403 879 očakávaná skutočnosť
2020	2 205 330	x
2021	2 174 500	x
2021	2 174 500	x

Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami z prenájmu pozemkov, budov, nebytových priestorov v zmysle uzatvorených platných nájomných zmlúv vo výške 1 389 800 € a príjmom z administratívnych, správnych a iných poplatkov z činnosti mesta. V tejto položke je rozpočtovaný aj odvod zo zisku zo spoločností, v ktorých má mesto účasť (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	552 200	2 015 077 očakávaná skutočnosť
2020	1 234 120	x
2021	310 899	x
2022	344 899	x

Mesto Ružomberok v položke kapitálový príjem má príjem z predaja budov a pozemkov vo výške 500 700 € a grantový príjem vo výške 733 420 €. Podľa obsahu rozpočtu nie je celkom isté, či bude položka predaja budov naplnená. Pri grantových príjmoch je to športová hala T 18 na Plavisku.



1.3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

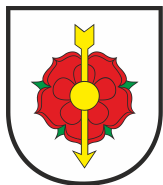
Rok	Rozpočet príjmov	Skutočnosť čerpania príjmov
2012	249 463	249 463 t. j. 100,00 %
2013	2 619 419	380 699 t. j. 14,50 %
2014	2 197 592	1 497 933 t. j. 68,20 %
2015	2 318 581	1 054 721 t. j. 45,50 %
2016	3 192 937	1 354 593 t. j. 42,40 %
2017	4 628 776	2 434 172 t. j. 52,60 %
2018	4 790 083	1 838 824 t. j. 38,40 %
2019	2 228 885	2 350 000 očakávaná skutočnosť
2020	2 664 518	x
2021	3 931 000	x
2022	4 097 000	x

Pre rok 2020 sa uvažuje s príjmami z finančných operácií vo výške 2 664 518 €. Táto čiastka je zložená z prevodu z fondu rozvoja mesta na krytie investičného plánu 2020 a to: investičných akcií začatých v roku 2019 ukončených alebo fakturovaných v roku 2020, z investičných akcií zaradených do investičného plánu v roku 2019 ale realizovaných v roku 2020 a novozaradených investičných akcií v roku 2020.

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	25 275 000	28 483 644 očakávaná skutočnosť
2020	28 950 000	x
2021	28 900 000	x
2022	29 400 000	x



2.1. BEŽNÉ VÝDAVKY

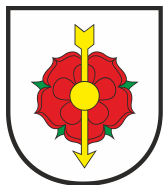
Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	16 810 402	16 256 769 t. j. 96,70 %
2013	17 302 612	16 407 165 t. j. 94,80 %
2014	17 590 281	16 608 707 t. j. 94,40 %
2015	17 618 724	16 863 583 t. j. 95,70 %
2016	18 295 249	17 697 746 t. j. 96,70 %
2017	19 655 536	19 193 003 t. j. 97,60 %
2018	21 401 311	20 213 658 t. j. 94,50 %
2019	21 916 738	23 844 317 očakávaná skutočnosť
2020	24 903 562	x
2021	24 382 400	x
2022	24 582 882	x

Výdavková časť rozpočtu je spracovaná v zmysle platnej legislatívy na jednotlivé programy, podprogramy a aktivity začlenené do podprogramov. Najvyšší nárast bežných výdavkov je vo viacročnom porovnaní v mzdovej oblasti. Je to spôsobené hlavne zákonným navýšením mzdy, navýšením tarifných platov a navýšením minimálnej mzdy. Nie sú to len zamestnanci pracujúci na mestskom úrade ale v rovnakej miere aj: mestskí policajti, opatrovatelky, materské školy, školské jedálne, školské kluby, centrá voľného času a základné umelecké školy.

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	2 990 213	4 321 578 očakávaná skutočnosť
2020	3 629 320	x
2021	3 635 482	x
2022	3 735 000	x

V rozpočte kapitálových výdavkov na rok 2020 zatiaľ nie je uvažované s prijatím úveru na rozvojové programy mesta, sú plánované výdavky investičných akcií podľa navrhovaného investičného plánu, kryté z vlastných zdrojov mesta, t. j. z fondu rozvoja. Najväčšiu položku tvoria náklady na investičný plán vo výške 1 782 tis. € a rekonštrukcia športovej haly T 18 vo výške 830 tis. €. Ostatné výdavky sú investičné náklady jednotlivých oddelení, škôl a školských zariadení. Do investičného plánu nie sú zaradené pripravované veľké stavby ako je plaváreň a výstavba bytových domov na ul. Plavisko a ul. Cesta do tehelne. Ďalšia významná položka v kapitálových výdavkoch je výkup pozemkov pod cyklotrasy a jednoduché pozemkové úpravy. Pri výstavbe



plavárne sa počíta s úverovými zdrojmi a výstavba bytových domov bude do rozpočtu zaradená až po poskytnutí úveru zo ŠFRB dotácie z ministerstva.

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	368 049	317 749 očakávaná skutočnosť
2020	417 118	x
2021	882 118	x
2022	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 podľa roku 2019.

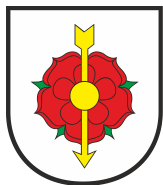
E. programový rozpočet

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 2020, viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2022, je aj programový rozpočet mesta Ružomberok na rok 2020 a na roky 2021 – 2022.

Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2021 – 2022 v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nie sú záväzné.



F. záver

Návrh rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2020 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2022 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 2020 a roky 2021 – 2022 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 sprístupnený dňa 8. 11. 2019, spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, webová stránka 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 2020
schváliť**

a návrh viacročného rozpočtu mesta Ružomberok na roky 2021 – 2022

a

návrh Programového rozpočtu na rok 2020 a roky 2021 – 2022

zobrať na vedomie.

V Ružomberku dňa 14. 11. 2019

Ing. Vladimír Trnovský
hlavný kontrolór mesta