

KOMENTÁR K ROZPOČTU NA ROKY 2018 – 2020

Mesto Stupava zostavuje návrh viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2020 v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa § 9 a 10 a Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Rozpočet na rok 2018 pre Mesto Stupava je záväzný a návrhy na roky 2019 a 2020 Mestské zastupiteľstvo berie na vedomie. Viacročný rozpočet mesta je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú vyjadrené zámery rozvoja mesta a jej občanov.

Na zostavovanie rozpočtu mesta na rok 2018 vplývali nasledovné skutočnosti:

Finančné vzťahy - vplyvy na príjmovú časť bežného rozpočtu

- navýšenie výnosu z dane z príjmov fyzických osôb (tzv. podielovej dane) z dôvodu zvyšujúceho sa počtu detí v školských zariadeniach, ako aj počtu obyvateľov.
- Platné VZN o dani z nehnuteľnosti a dani za psa a zároveň návrh na úpravu daňovej politiky mesta Stupava
- VZN o miestnom poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad
- VZN, ktorým sa určuje postup pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta

Finančné vzťahy – zo ŠR

- výnos dane z príjmov fyzických osôb poukázaný územnej samospráve – cca 10 % nárast v porovnaní s rokom 2017, a to najmä vzhľadom na zvyšujúci sa počet žiakov a detí
- zvýšenie celkovej výšky dane z príjmov fyzických osôb, ktorá sa predpokladá vybrať v roku 2018 zo strany štátu

Metodické a organizačné pokyny

Rozpočet sa predkladá v nasledovnom členení:

Skutočnosť za rok 2015, skutočnosť za rok 2016, schválený rozpočet na rok 2017, očakávaná skutočnosť roku 2017, návrh na roky 2018, 2019 a 2020.

Príjmy bežného rozpočtu

111 003 výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve – podľa predbežných informácií sekcie finančnej kontroly združenia obci Slovenska výnos dane z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti je ovplyvnený vývojom zamestnanosti a rastom miezd.

Na základe týchto informácií a verejne dostupných informácií by nám mala byť transferovaná „podielová“ daň vo výške 4.192.000,- €, t.j. nárast v porovnaní s rokom 2017 o cca 10,0 %.

Prehľad vývoja podielovej dane od r. 2008

Rok	Rozpočet upravený	Skutočnosť	Plnenie v %
2008	2 037 111,00 €	2 208 790,00 €	108,43%
2009	2 144 491,00 €	2 060 458,00 €	96,08%
2010	1 932 688,00 €	1 697 390,00 €	87,83%
2011	2 211 374,00 €	2 124 460,00 €	96,07%
2012	2 283 755,00 €	2 166 091,00 €	94,85%
2013	2 343 336,00 €	2 288 973,00 €	97,68%
2014	2 486 653,00 €	2 485 803,00 €	99,97%
2015	2 878 050,00 €	2 896 998,00 €	100,66%
2016	3 207 692,00 €	3 405 308,00 €	106,16%
2017	3 810 000,00 €	3 810 000,00 €	100,00%
2018	4 192 000,00 €	predpoklad	

121 daň z nehnuteľností - návrh DzN vychádza zo schváleného VZN č. 4/2013, ktoré bolo schválené Mestským zastupiteľstvom v Stupave dňa 29.10.2013.

Predpis dane z nehnuteľnosti je rozpočtovaný na úrovni 630 000,- €.

Reálny predpis dane sa môže zvyšovať v súvislosti s vyrubovaním sankcií v zmysle Daňového poriadku – zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní alebo na základe vyrubovania daní na základe pomôcok. Taktiež sa počas roka mení aj počet daňovníkov.

Daň z nehnuteľností má charakter pohyblivej dane, nakoľko výška dane sa mení aj v závislosti od druhu pozemkov: napr. pri stavebnom pozemku je daň až do kolaudácie vyššia a až po kolaudácii sa stavebný pozemok rozdeľuje na stavbu, a pozemok na záhradu, nádvoria alebo ostatné plochy.

Vzhľadom na investičné priority mesta je v návrhu rozpočtu mesta na roky 2018 – 2020 uvedená položka predstavujúca zvýšenie dane z nehnuteľností, a to vo výške 324 661 EUR. Mesto potrebuje urgentne vybudovať rozšírenie kapacity školskej jedálne a najmä nadstavbu základnej školy, v opačnom prípade hrozí dvojnásobná prevádzka školskej dochádzky. Rozpočet mesta na rozsah požadovaných investičných aktivít nepostačuje, a ani nepokrýva požiadavky na opravu a údržbu majetku mesta, jeho jednotlivých organizácií. Investičný dlh mesta predstavuje potrebu niekoľkých miliónov EUR a úprava daňovej politiky môže byť nástrojom k zabezpečeniu opakovaných daňových príjmov mesta. V prípade nezískania dodatočných zdrojov nebudú môcť byť uvedené investície realizované, čo naruší kvalitu života detí vo veku povinnej školskej dochádzky.

133 – dane za špecifické služby - táto oblasť zahŕňa miestne dane za psa, ubytovanie, za užívanie verejného priestranstva - tieto príjmy sú ovplyvnené VZN o miestnych daniach, ktoré boli novelizované v r. 2013 s platnosťou od 1.1. 2014. Naďalej treba venovať pozornosť položke č. 133006 - daň za ubytovanie, ktorá mala v minulých obdobiach klesajúcu tendenciu a až kontrolnou činnosťou došlo k stabilizácii tejto položky. Ďalším pozitívnym faktorom vo vývoji uvedenej položky je zvýšený záujem o ubytovanie prechodného charakteru na území mesta Stupava vďaka rastúcemu trendu vo vývoji zamestnanosti.

V roku 2018 je rozpočet tejto položky ovplyvnený aj skutočnosťou, že časť príjmov za užívanie verejného priestranstva bude vyberať mesto a nie jeho príspevková organizácia MKIC z dôvodu nutnosti dodržania pomeru financovania organizácie mestom a z príjmov z jej podnikateľskej

činnosti. Tieto prevzaté príjmy sa odhadujú vo výške 75 000,- €. Celkovo príjmy za užívanie verejného priestranstva dosiahnu 93 tis. €.

133 013 – daň za komunálne odpady

Fyzické osoby – domácnosti a záhradkári v €

2013	2014	2015	2016	2017	2017	2018
Skutočný R	Skutočný R	Skutočný R	Skutočný R	Očakávaný R	Návrh R	Návrh R
358.545,-	371.186,-	394.833,-	407.309,-	425.000,-	425.000,-	440.000,-

Predpokladaný príjem z poplatku za komunálne odpady pre fyzické osoby – domácnosti na r. 2018 je vo výške 440 tis. €. V tejto výške nie je zahrnutý poplatok za drobný stavebný odpad (ďalej DSO). Novelou zákona č. 79/2015 Z.z. o odpadoch v nadväznosti na novelu zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku sa zavádza nová samostatná sadzba za DSO.

Doteraz malo mesto povinnosť zahrnúť náklady na zber DSO do jedného miestneho poplatku. Cieľom zákonnej zmeny je, aby pôvodcovia DSO boli adresne zodpovední za jeho produkciu a za likvidáciu uvedeného odpadu neboli solidárni ostatní obyvatelia – poplatníci, ale priamo tvorcovia tohto odpadu. Každý obyvateľ mal možnosť doteraz odovzdať ročne do 1 m³ odpadu v rámci bežného poplatku, t.j. bez povinnosti osobitnej úhrady za DSO.

Na základe novely zákona o odpadoch prichádza k zmene a ustanovuje sa povinnosť pre obce a mestá zaviesť množstvový zber DSO. Množstvový zber je definovaný ako zber zmesových komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov, pri ktorom pôvodca platí miestny poplatok za komunálne odpady a DSO ustanovený vo výške, ktorá je priamo úmerná množstvu týchto odpadov vyprodukovaných pôvodcom odpadu za daný čas.

V Stupave pôvodcovia DSO odovzdávajú tento odpad na zbernom dvore na ul. Mierovej, kde sa odpad odváži a na základe hmotnosti odpadu zaplatia príslušný poplatok.

Cena za kilogram DSO sa stanovila vo výške 0,041 €. Pri stanovovaní ceny sa vychádzalo z cenníka mestskej obchodnej spoločnosti, t.j. z reálnych nákladov na likvidáciu odpadov (manipulácia, doprava) a cenníka spoločnosti FCC (zneškodňovanie – skládkovanie).

Sadzba poplatku za DSO, ako aj spôsob platby je upravený VZN o poplatku za KO a DSO, ktorý bol schválený na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Stupave dňa 26.11.2015. Celkovo sa predpokladá v roku 2018 dosiahnutie tohto príjmu vo výške 2 800,- €.

Právnické osoby a fyzické osoby oprávnené na podnikanie – podnikatelia v €

2013	2014	2015	2016	2017	2017	2018
Skutočný R	Skutočný R	Skutočný R	Skutočný R	Návrh R	Očakávaný R.	Návrh R
96.704,-	100.895,-	99.909,-	107.000,-	102.890,-	106.000,-	107.000,-

Predpokladaný príjem z poplatku za komunálne odpady pre právnické osoby – podnikateľov na r. 2018 je vo výške 107.000,- €.

211 – 212 nedaňové príjmy a príjmy z vlastníctva majetku – do príjmovej časti rozpočtu mesta bol zapracovaný príjem za prenájom pozemkov a iného hmotného majetku, ktorý má v prenájme obchodná spoločnosť mesta Vodárne a kanalizácie Stupava, s.r.o.. Príjem za prenájom v položke 212002 je predpokladaný vo výške 85.000,- €.

212003- príjmy za prenájom nebytových priestorov - sú rozpočtované na základe predpisu podľa aktuálnych nájomných zmlúv a podľa úrovne využívania prenajatých priestorov. Nájomné sa v roku 2018 predpokladá vo výške 68.800,- €. Uvedená finančná čiastka sa skladá z príjmov za prenájom pozemkov vo výške 15.000,- €, z príjmov za nebytové priestory 45.500,- a z príjmov za prenájom tepelného hospodárstva predstavuje do rozpočtu mesta čiastku 8 300,- €.

221 004 - za hracie automaty, rybárske lístky, poplatky SU, matričné poplatky a pod. navrhujeme čiastku 92.000,- €.

Ročný predpis pre výherné hracie prístroje pre rok 2018 sa môže znížiť, nakoľko prevádzkovatelia výherných hracích prístrojov prechádzajú na prevádzkovanie videohier a elektronickomechanických ruliet, kde sa neplatia správne poplatky, ale len určité % z výhier. Táto položka je preto ťažko predvídateľná.

Ostatné poplatky predstavujú v rámci rozpočtu na rok 2018 čiastku 18 500,- €.

223 poplatky a platby nepriemyselného a náhodného predaja a služieb - navrhujeme rozpočtovať čiastku 38 500,- € – tento príjem zahŕňa menšie príjmy, napr.: - príjem známky za psy, relácie v miestnom rozhlase, finančné zábezpeky a iné platby podobného charakteru., platby za opatrovateľskú službu.

240 úroky z vkladov, 290 – ostatné príjmy sú predpokladané vo výške 14.500,- €.

290 – ostatné príjmy - sú navrhované vo výške 14.500,- €. Ide o príjmy dosahované hlavne z výťažkov lotérií a iných podobných hier, ktoré mesto dosahuje v zmysle zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách § 37 ods. 3, ako i z iných druhov príjmov - preplatkov z minulých období.

300 - granty a transfery - tieto príjmy súvisia prevažne s financovaním prenesených kompetencií mesta, a to v oblasti:

- činnosť stavebného úradu
- matričná činnosť
- správa komunikácií a životného prostredia
- evidencia obyvateľstva,.

a najmä príjem na prenesené kompetencie v oblasti školstva. Financovanie zamestnancov regionálneho školstva upravuje zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. V súlade s týmto zákonom sa osobné výdavky pre zamestnancov regionálneho školstva osobitne neurčujú, ale ustanovuje sa normatívne financovanie škôl a školských zariadení. Normatív na žiaka je stanovený ako súčet mzdového normatívu (normované ročné náklady na mzdy a platy vrátane poistného a príspevku zamestnávateľa do poisťovni pripadajúce na jedného žiaka) a prevádzkového normatívu (normované ročné náklady na výchovno – vzdelávací proces a prevádzku školy bez osobných nákladov pripadajúce na jedného žiaka), ktoré sú v pomere 9 : 2 v zmysle nariadenia vlády SR č. 2/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre základné školy. Pre rok 2018 je navrhovaný rozpočet pozostávajúcich z normatívnych finančných prostriedkov pre prenesené kompetencie vo výške 1.740,000,- €. Okrem týchto normatívnych finančných prostriedkov sú Základnej škole kpt. J. Nálepku prostredníctvom ŠR poskytované finančné prostriedky nenormatívne, a to na vzdelávacie

poukazy, finančné prostriedky na úhradu dopravného pre cestujúcich žiakov, hmotnú núdzu, školské potreby, a pod. Tieto nenormatívne finančné prostriedky navrhujeme rozpočtovať len v minimálnej miere (4.500,- € na cestovné), a na základe rozhodnutí o poskytnutí dotácie sa budú postupne zapracovávať v priebehu roku 2018 do rozpočtu. Celkovo sú granty a transfery rozpočtované pre rok 2018 vo výške 1 829.900,- €.

Celové navrhované bežné príjmy na rok 2018 sú vo výške 8 005 911,- €.

Kapitálové príjmy

Pre rok 2018 navrhujeme rozpočtovať príjmy len z drobných odpredajov vo výške 20.000,- €.

Príjmy 321 Granty - Intereg - ide o projekt „Posilnenie biodiverzity a ekologickej siete na území rieky Moravy prostredníctvom manažmentu biotopov a environmentálnej výchovy“, zvyšovanie povedomia v ekocentrách.

Prioritná os – Ochrana prírodného a kultúrneho dedičstva a biodiverzity

Ukončenie projektu je do 31.10. 2020. Celkovo bola mestu Stupava schválená dotácia vo výške 709 tis. EUR, pričom väčšina je určená na kapitálové výdavky. Pre rok je na strane príjmov rozpočtovaných 209 tis. EUR.

Finančné operácie

Vo finančných operáciách sú navrhnuté finančné prostriedky vo forme úveru, a to vo výške 340 tis. EUR. Bližší popis podmienok je obsiahnutý v programe 15.

Po schválení záverečného účtu za rok 2017 budú nevyčerpané dotácie z preneseného výkonu štátnej správy za r. 2017 vylúčené z prebytku hospodárenia za rok 2017 a zapojené do rozpočtu v r. 2018 prostredníctvom finančných operácií.

V návrhu rozpočtu na rok 2018 sú rozpočtované aj vlastné zdroje našich predškolských a školských zariadení. Ide o príjmy vyberané v zmysle VZN č. 6/2016, ktorým sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Stupava, ako i príjmy za nájomné, stravné, a to vo výške 490.857,- €.

Celkové dosiahnuté príjmy, vrátane príjmov rozpočtových organizácií sa navrhujú vo výške 9.065.768,- €.

Vývoj príjmov od roku 2015 obsahuje nasledovná tabuľka:

Rekapitulácia RP	Skutočnosť 2 015	Skutočnosť 2016	Schválený rozpočet 2017	Zmeny rozpočtu 2017	Očakávaná kutočnosť 2017	Návrh 2018	Návrh 2019	Návrh 2020
Bežné príjmy	5 557 950	6 531 942	6 889 026	7 192 199	7 032 466	8 005 911	7 924 124	8 025 124
Kapitálové príjmy	410 500	94 679	35 000	35 000	15 000	229 000	20 000	20 000
Príjmové finančné operácie	592 894	762 250	-	772 368	772 368	340 000	-	-
Vlastné príjmy RO s právnou subjektivitou	203 576	222 077	239 357	239 357	239 357	490 857	490 857	490 857
Rozpočtové príjmy spolu	6 764 920	7 610 948	7 163 383	8 238 924	8 059 191	9 065 768	8 434 981	8 535 981

Celkové príjmy kontinuálne rastú. Pri takmer úplnej absencii kapitálových príjmov bežné príjmy tvoria nosný zdroj financovania rozvojových aktivít mesta a opráv a údržby základných zložiek mestského majetku.

Výdavková časť rozpočtu je spracovaná vo forme programového rozpočtu, výdavky sú sústredené do jednotlivých programov s cieľmi a merateľnými ukazovateľmi.

V Stupave, dňa 22.11. 2017

Vypracovala : Ing. Kapášová ved. ekon. oddelenia
D. Drahošová, ref. účtovníctvo a rozpočet