

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 6. zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

Dňa 08. 12. 2016

Bod programu MsZ č.: 16.03.

K bodu programu: Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na rok 2017
s výhľadom na roky 2018 - 2019

Predkladateľ: Ing. Zita Kozlerová
hlavná kontrolórka

Spracovateľ: Ing. Zita Kozlerová
hlavná kontrolórka

Obsah materiálu: 1. Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na rok
2017 s výhľadom na roky 2018 - 2019
2. Návrh na uznesenie

Počet strán: 14

V Poprade dňa: 28.11.2016

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2017 s výhľadom na roky 2018 - 2019

Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2017 s výhľadom na roky 2018 – 2019 predkladám podľa § 18f odsek 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Stanovisko som vypracovala na základe návrhu rozpočtu mesta na roky 2017 – 2019 spracovaného podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a na základe návrhu rozpočtu výdavkov v programovom členení.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2017 – 2019 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z troch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi (v čase spracovávanía návrhu), a to zákonmi:

- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- č. 493/2011 Z.z. ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti
- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., vrátane Nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v platnom znení
- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p.
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.
- č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v z.n.p.
- Vyhláška Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG)
- Kolektívna zmluva vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z.z. v z.n.p.. na rok 2017

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Poprad

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami (ďalej VZN) Mesta Poprad, zohľadnil navrhované VZN o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Poprad, ktorým sa bude meniť a dopĺňať VZN č. 18/2015, navrhované VZN o dotáciách, ktoré nahradí VZN č. 8/2015, č. 2/2013:

- VZN č. 6/2010 o poplatku za znečisťovanie ovzdušia malými zdrojmi znečisťovania ovzdušia
- VZN č. 4/2012 o úhradách, spôsobe určenia a platenia úhrad za poskytovanie sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad
- VZN č. 10/2012 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov, výšky príspevku na režijné náklady a podmienky úhrady v školskej jedálni a vo výdajnej školskej jedálni pri školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad
- VZN č. 5/2014, ktorým sa mení VZN č. 8/2012 o určení výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov alebo nákladov v školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad v znení Dodatku č. 1.
- VZN č. 8/2014 – Trhový poriadok – Trhovisko na sídlisku JUH III
- VZN č. 9/2014 – Trhový poriadok – príležitostné trhy
- VZN č. 20/2015, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 13/2014 o miestnych daniach
- VZN č. 21/2015, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 14/2014 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- VZN č. 2/2016, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 5/2015 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Poprad

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli Mesta Poprad a na webovej stránke mesta Poprad odo dňa 23. 11. 2016, t. j. v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Podľa nej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami a pasívami.

Návrh rozpočtu výdavkov bol spracovaný podľa Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019 č. MF/009450/2016-411 vydanjej MF SR v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh programového rozpočtu pre roky 2017 - 2019 podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. obsahuje zámery, ciele a merateľné ukazovatele mesta, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu mesta, v členení na programy, podprogramy a prvky.

Pri zostavovaní programových štruktúr postupovali správcovia rozpočtových kapitol podľa Metodického pokynu MF SR č. 5238/2004-42 na usmernenie programového rozpočtovania v znení dodatku č. 1 a dodatku č. 2 a Manuálu k metodickému pokynu, týkajúceho sa formulovaniu zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Východiskom pre tvorbu návrhu rozpočtu bol návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2017 – 2019, návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2017, navrhované legislatívne zmeny dotknutých právnych noriem, očakávaný vývoj hospodárenia mesta za rok 2016. Na základe zhodnotenia reálneho naplnenia rozpočtu príjmov, fondových zdrojov mesto prišlo k zostaveniu výdavkovej časti rozpočtu.

C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu 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 2017,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2018,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2019.

Viacročný rozpočet je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok je záväzný (rok 2017), rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky majú orientačný charakter, ich objem sa spresňuje v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu na rok 2017 je spracovaný v súlade s § 10 ods. 3 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) bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky,
- b) kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- c) finančné operácie.

Návrh rozpočtu je **predložený na schválenie** v členení na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie **tak, ako to určuje § 10 ods. 4 zákona**

č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

V súlade s § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.. je **návrh rozpočtu výdavkov spracovaný podľa programov.**

V súlade s § 10 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je **návrh rozpočtu príjmov predložený v členení podľa rozpočtovej klasifikácie.**

Návrh rozpočtu obsahuje aj **údaje o finančných operáciách tak ako to určuje § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.**

Návrh rozpočtu obsahuje predpokladaný objem podielu na daniach v správe štátu podľa zákona č. 564/2004 Z.z. v platnom znení o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov v z.n.p..

Návrh rozpočtu obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom, podnikateľským subjektom pôsobiacim na území mesta, vyplývajúce pre nich zo všeobecne záväzných nariadení mesta, neštátnym školským zariadeniam a z uzatvorených zmluvných vzťahov.

Nezanedbateľný objem v návrhu rozpočtu predstavujú transfery zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy (základné školstvo a vzdelávacie poukazy, materské školy – 5 ročné deti, školský úrad, matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, stavebný poriadok, starostlivosť o životné prostredie,); transfery v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu (chránené dielne, aktivačná činnosť, hmotná núdza, centrum sociálnych služieb); transfery z rozpočtu mesta (školstvo – originálne kompetencie).

Jeho súčasťou sú aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám, zriaďovateľom ktorých je Mesto Poprad. Obsahuje finančné vzťahy k obchodným spoločnostiam, zakladateľom ktorých je Mesto Poprad.

Návrh rozpočtu mesta (tabuľková časť) obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2014, 2015, schválený rozpočet na rok 2016 a údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2016. **Je zostavený na tri rozpočtové roky, a tým Mesto Poprad dodržalo ustanovenie § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. v platnom znení a ust. Čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. v platnom znení.**

Návrh rozpočtu celkom v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách):

bežný rozpočet	SR	návrh		
		2017	2018	2019
na roky	2016			
bežné príjmy	33 933 800	35 761 860	36 802 280	36 630 440
bežné výdavky	32 785 110	34 554 200	35 433 590	35 517 460
hospodárenie: prebytok	1 148 690	1 207 660	1 368 690	1 112 980

kapitálový rozpočet	SR	návrh		
na roky	2016	2017	2018	2019
kapitálové príjmy	150 000	100 000	100 000	100 000
kapitálové výdavky	4 873 800	4 678 500	4 102 000	718 580
hospodárenie: schodok	- 4 723 800	- 4 578 500	- 4 002 000	- 618 580

finančné operácie	SR	návrh		
na roky	2016	2017	2018	2019
finančné operácie príjmov	4 103 720	4 052 940	3 126 310	1 000
finančné operácie výdavkov	528 610	682 100	493 000	495 400
hospodárenie: zostatok	3 575 110	3 370 840	2 633 310	- 494 400

rozpočet spolu	SR	návrh		
na roky	2016	2017	2018	2019
príjmy	38 187 520	39 914 800	40 028 590	36 731 440
výdavky	38 187 520	39 914 800	40 028 590	36 731 440
hospodárenie: vyrovnanosť	0	0	0	0

Návrh rozpočtu mesta na rok 2017 je zostavený ako vyrovnaný, obsahuje celkové príjmy vo výške **39.914.800 eur**, čo predstavuje 4,52 % nárast oproti schválenému rozpočtu roku 2016 a v rovnakej výške sú navrhnuté i celkové výdavky. **Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, prebytok vo výške 1.207.660 eur, kapitálový rozpočet je zostavený so schodkom vo výške**

4.578.500 eur a finančné operácie so zostatkom vo výške 3.370.840 eur. Uvedená skladba návrhu rozpočtu je v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Navrhovaný rozpočet príjmov (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách)

Príjmy celkom	SR	návrh		
na roky	2016	2017	2018	2019
bežné príjmy	33 933 800	35 761 860	36 802 280	36 630 440
kapitálové príjmy	150 000	100 000	100 000	100 000
finančné operácie príjmov	4 103 720	4 052 940	3 126 310	1 000
SPOLU	38 187 520	39 914 800	40 028 590	36 731 440

Rozpočet bežných príjmov je navrhovaný v objeme 35.761.860 eur, čo predstavuje vzostup o 5,38 % oproti schválenému rozpočtu v roku 2016. (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách):

skladba bežných príjmov	SR 2016	návrh R 2017	rozdiel	návrh R 2018	návrh R 2019
vlastné - výnos z dane príjmov FO	16 500 000	18 400 000	1 900 000	18 700 000	18 900 000
vlastné - daňové príjmy	4 492 100	4 495 100	3 000	4 538 100	4 590 100
vlastné - nedaňové príjmy	3 886 300	4 253 070	366 770	4 559 520	4 311 740
granty a transfery	9 055 400	8 613 690	- 441 710	9 004 660	8 828 600
bežné príjmy celkom	33 933 800	35 761 860	1 828 060	36 802 280	36 630 440

Výnos dane z príjmov FO poukazovaný zo štátneho rozpočtu je považovaný za vlastný príjem, predstavuje každoročne najvyššiu a najvýznamnejšiu zložku návrhu bežného rozpočtu vlastných daňových príjmov. V roku 2017 predstavuje 51,45 % z celkových bežných príjmov. Mesto predpokladá vzostup vlastných príjmov - výnosu dane z príjmov FO oproti schválenému rozpočtu roku 2016 o 11,51 %, oproti očakávanej skutočnosti k 31. 12. 2016 o 9,52 %, čo je odrazom schválených legislatívnych zmien týkajúcich sa percentuálnej výšky výnosu dane z príjmov FO územnej samosprávy, zvýšenie zo 68,5 % na 70,00 % v roku 2016 a Nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v platnom znení.

U ostatných vlastných daňových príjmov (príjem z miestnych daní a poplatku) mesto predpokladá vývoj cca na úrovni schváleného rozpočtu roku 2016. Návrh rozpočtu vychádza z platných VZN. Návrh neuvažuje so zvyšovaním základných sadzieb miestnych daní a poplatku za komunálne odpady. V návrhu rozpočtu bežných príjmov nie sú premietnuté predpokladané príjmy z miestneho poplatku za rozvoj. V prípade schválenia návrhu VZN o miestnom poplatku za rozvoj mesto vykoná zmenu rozpočtu.

U vlastných nedaňových príjmov (z vlastníctva, z poplatkov a platieb za predaj výrobkov, tovarov a služieb, z poplatkov za materské školy, školské zariadenia, za stravné, z administratívnych poplatkov, úrokov z vkladov, ostatných vlastných príjmov) mesto predpokladá nárast o 366.770 eur. Z pohľadu objemu celkových príjmov táto čiastka nepredstavuje nárast, ide o zmenu triedenia príjmov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy (matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, stavebný poriadok, školstvo,) bude aj v rokoch 2017 – 2019 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom transferov; v tom transfer pre základné školstvo a vzdelávacie poukazy (7.246.880 €) predstavuje 20,26 % z navrhovaného bežného rozpočtu príjmov.

Návrh rozpočtu kapitálových príjmov je navrhovaný pre rok 2017 v objeme 100 tis. eur (za predaj pozemkov), čo predstavuje opäť pokles o 33,34 % oproti schválenému rozpočtu v roku 2016. Mesto predpokladá dosiahnuť kapitálové príjmy v rovnakom objeme aj v rokoch 2018, 2019.

Navrhovaný rozpočet príjmov z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami pre rok 2017 je v objeme 4.052.940 eur predstavujú prevody z rezervného fondu na krytie schodku kapitálového rozpočtu a predpokladanú výšku kurzových rozdielov, t.j. nepatrný pokles oproti schválenému rozpočtu 2016 o 1,24 %.

Po oboznámení sa a posúdení návrhu rozpočtu príjmov ako celku konštatujem, že je zostavený v požadovanej štruktúre, vychádza z prepočtov podľa platných právnych noriem, z prepočtov podľa platných VZN. Návrh rozpočtu, prepočet potenciálnych príjmov zohľadňuje pripravované návrhy legislatívnych zmien.

Navrhované bežné príjmy sú oproti schválenému rozpočtu roku 2016 vyššie o 1.828.060 eur, návrh kapitálových príjmov je oproti roku 2016 nižší o 50.000 eur, príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami sú oproti rozpočtu roku 2016 rozpočtované o 50.780 eur nižšom objeme.

Navrhovaný rozpočet výdavkov (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách)

VÝDAVKY	SR	návrh		
		2017	2018	2019
na roky	2016			
bežné výdavky	32 785 110	34 554 200	35 433 590	35 517 460
kapitálové výdavky	4 873 800	4 678 500	4 102 000	718 580
fin. operácie výdavkov	528 610	682 100	493 000	495 400
SPOLU	38 187 520	39 914 800	40 028 590	36 731 440

Z rozpočtu bežných výdavkov mesto predpokladá financovať výdavky na výkon samosprávnej pôsobnosti mesta, zabezpečiť činnosť rozpočtových organizácií a poskytnúť príspevky pre svoje príspevkové organizácie, výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku obce, záväzky obce, výdavky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy podľa osobitných predpisov, **tak ako to ukladá ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

V návrhu rozpočtu sú **vyčlenené finančné prostriedky (bežné a kapitálové) vo výške 1.221.530 eur na poskytnutie dotácií, ktoré mesto môže poskytnúť podľa ustanovení § 7 ods. 2 a 4 zákona č. 583/2004 Z.z.** Navrhnutý objem je o 87.330 eur € vyšší oproti očakávanej skutočnosti roku 2016.

Dotácie v členení podľa programov (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách)

		skut. 2014	skut. 2015	oč.skut.2016	Návrh R 2017
Program 4	TV Poprad, s.r.o.	157 290	154 000	175 000	200 000
	Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o.	65 000	85 000	165 000	180 000
Program 5	Dobrovoľné hasičské zbory	5 800	6 120	6 200	9 240
Program 9	Univerzita Mateja Bela Ban.Bystrica	39 600	39 010	39 000	36 840
Program 10	Kultúra	26 540	24 350	30 000	60 000
Program 11	Šport	573 420	490 240	700 000	715 450
Program 14	Sociálne služby	12 900	7 600	19 000	20 000
SPOLU bežné a kapitálové dotácie		880 550	806 320	1 134 200	1 221 530
+/- oproti predchádzajúcemu roku v €			-74 230	327 880	87 330
+/- v %			- 8,43	40,66	7,70

V návrhu sú ďalej vyčlenené finančné prostriedky **na dotácie pre neštátne školy a školské zariadenia, ktoré mesto poskytuje na mzdy a prevádzku podľa § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z.z.** o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. Finančné prostriedky na 1 dieťa, žiaka sú navrhnuté v rovnakej výške ako u škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Návrh rozpočtu bol spracovaný na základe požiadaviek jednotlivých odborov a oddelení mestského úradu, požiadaviek príspevkových organizácií, návrhov obchodných spoločností založených Mestom Poprad, žiadostí zriaďovateľov neštátnych a cirkevných škôl a školských zariadení a žiadostí o poskytnutie dotácií.

Pri spracovávaní návrhu rozpočtu výdavkov okrem uvedeného boli zohľadnené platné VZN, v prípade financovania základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Poprad bol zohľadnený návrh VZN, ktorý bude predložený na rokovanie MsZ dňa 08. 12. 2016.

Navrhovaný objem finančných prostriedkov uvedený v návrhu rozpočtu bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie je vecne vymedzený v návrhu programov.

Návrh rozpočtu bežných výdavkov je vyšší o 1.769.090 eur oproti schválenému rozpočtu roku 2016, čo znamená, že mesto predpokladá nárast výdavkov o 5,39 %.

Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov v objeme 34.554.200 eur predpokladá v porovnaní s návrhom rozpočtu bežných príjmov úsporu vo výške 1.207.660 eur, a tým mesto predpokladá vytvoriť čiastočné finančné zdroje na krytie kapitálových výdavkov v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a úhradu finančných operácií výdavkov.

Navrhnuté bežné výdavky vecne vymedzené v rozpočte výdavkov programu, vo finančnom vyjadrení predstavujú nasledovnú skladbu (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách):

názov programu	schvál.rozpočet	návrh rozpočtu		
	2016	2017	2018	2019
PR - bežné výdavky	32 785 110	34 554 200	35 433 590	35 517 460
program 1 plánovanie, manaž. a kontrola	344 500	429 150	384 580	377 500
program 2 propagácia a prezentácia	210 000	271 400	274 400	274 400
program 3 interné služby	1 199 700	1 263 930	1 210 100	1 197 100
program 4 služby občanom	657 000	734 380	662 890	662 890
program 5 bezpečnosť a poriadok	898 400	950 620	944 450	914 000
program 6 odpadové hospodárstvo	1 727 500	1 809 470	1 808 970	1 800 000
program 7 doprava a komunikácie	1 920 900	2 267 180	2 139 910	2 099 160
program 8 verejné osvetlenie	688 000	688 300	688 300	640 000
program 9 vzdelávanie	14 333 730	14 970 180	15 756 470	15 785 510
program 10 kultúra	278 500	340 800	360 800	360 800
program 11 šport	1 873 000	1 987 140	1 751 090	1 761 150
program 12 prostredie pre život	1 051 000	1 039 720	1 007 420	1 179 850
program 13 bývanie	670 370	665 200	650 350	647 950
program 14 sociálna pomoc	3 544 480	3 602 030	3 623 980	3 634 670
program 15 administratíva	3 388 030	3 534 700	4 169 880	4 182 480
program 16 rezerva /bežné+kapitálové/	0	0	0	0

Z návrhu bežného rozpočtu výdavkov členení podľa programov je zrejmé, že **s miernym poklesom sa uvažuje len v programe 12 prostredie pre život a v programe 13 bývanie.** Podrobnejšie členenie výdavkov do podprogramov a prvkov je uvedené v tabuľke č. 3 návrhu rozpočtu na roky 2017 – 2019.

Návrh kapitálového rozpočtu výdavkov je vo výške 4.678.500 eur. Navrhované výdavky sú oproti schválenému rozpočtu roku 2016 nižšie o 4,00 %, oproti očakávanej skutočnosti k 31. 12. 2016 vyššie o 115,54 %. Nezanedbateľným faktorom pri posudzovaní reálnosti návrhu rozpočtu je výška očakávanej skutočnosti roku 2016 v objeme 2.165.570 eur, t.j. 44,43 % schváleného rozpočtu a ktorá predstavuje len 82,07 % skutočných kapitálových výdavkov v roku 2015.

Navrhnuté kapitálové výdavky vecne vymedzené v rozpočte výdavkov programu, vo finančnom vyjadrení predstavujú nasledovnú skladbu (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách):

názov programu	schvál.rozpočet	návrh rozpočtu		
	2016	2017	2018	2019
PR - kapitálové výdavky	4 873 800	4 678 500	4 102 000	718 500
program 1 plánovanie, manaž. a kontrola	0	50 000	20 000	0
program 2 propagácia a prezentácia	0	0	0	0
program 3 interné služby	0	640 500	432 500	718 580
program 4 služby občanom	0	15 000	0	0
program 5 bezpečnosť a poriadok	0	0	25 000	0
program 6 odpadové hospodárstvo	0	39 000	0	0
program 7 doprava a komunikácie	0	2 115 000	1 290 000	0
program 8 verejné osvetlenie	0	48 000	0	0
program 9 vzdelávanie	0	574 000	970 500	0
program 10 kultúra	0	70 000	0	0
program 11 šport	0	1 069 000	950 000	0
program 12 prostredie pre život	0	7 000	0	0
program 13 bývanie	0	0	344 000	0
program 14 sociálna pomoc	0	51 000	70 000	0
program 15 administratíva	0	0	0	0
program 16 rezerva	4 873 800	0	0	0

Vzhľadom na skutočnosť, že Mesto Poprad navrhuje schodkový kapitálový rozpočet, na krytie tohto schodku predpokladá použitie finančné prostriedky z predpokladaného prebytku bežného rozpočtu, potenciálne príjmy kapitálového rozpočtu a prostriedky rezervného fondu.

Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami (výdavkové finančné operácie) sú súčasťou návrhu rozpočtu; predstavujú jednorazové splatenie zostatku úveru (190.900 eur), ročnú výšku preklasifikovaného dlhodobého záväzku za obnovu miestnych komunikácií (390 tis. eur), kurzové rozdiely a splátky úveru zo ŠFRB.

Jednorazové splatenie zostatku úveru nie je v návrhu rozpočtu zdôvodnené, preto sa neviem k tomuto návrhu zodpovedne vyjadriť a posúdiť opodstatnenosť tohto návrhu.

Navrhnuté finančné operácie výdavkov vecne vymedzené v rozpočte výdavkov programu, vo finančnom vyjadrení predstavujú nasledovnú skladbu (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách):

názov programu	schvál.rozpočet	návrh rozpočtu		
	2016	2017	2018	2019
PR - fin. operácie výdavkov	528 610	682 100	493 000	495 400
program 1 plánovanie, manaž. a kontrola	0	0	0	0
program 2 propagácia a prezentácia	0	0	0	0
program 3 interné služby	39 600	190 900	0	0
program 4 služby občanom	0	0	0	0
program 5 bezpečnosť a poriadok	0	0	0	0
program 6 odpadové hospodárstvo	0	0	0	0
program 7 doprava a komunikácie	390 000	390 000	390 000	390 000
program 8 verejné osvetlenie	0	0	0	0
program 9 vzdelávanie	0	0	0	0
program 10 kultúra	0	0	0	0
program 11 šport	1 000	1 000	1 000	1 000
program 12 prostredie pre život	0	0	0	0
program 13 bývanie	98 010	100 200	102 000	104 400
program 14 sociálna pomoc	0	0	0	0
program 15 administratíva	0	0	0	0
program 16 rezerva	0	0	0	0

Po oboznámení sa s návrhom rozpočtu výdavkov ako celku, **konštatujem, že Mesto Poprad na rok 2017 navrhuje celkový rozpočet výdavkov oproti schválenému rozpočtu roku 2016 vyšší o 1.727.280 eur.**

Podľa § 4 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. rozpočet mesta musí obsahovať aj zámery a ciele, tzv. programový rozpočet.

Návrh programového rozpočtu na rok 2017 je alokovaný do 15 programov. Každý program má stanovený zámer, zodpovednosť; podprogram má stanovený cieľ s príslušným merateľným ukazovateľom. Návrh rozpočtu výdavkov triedený podľa funkčnej klasifikácie uvedený v tabuľke č. 2 návrhu rozpočtu je premietnutý do jednotlivých programov, podprogramov a prvkov a spracovaný v tabuľke č. 3 návrhu rozpočtu. Umožňuje identifikovať zmysel používania verejných zdrojov pri napĺňaní navrhovaných cieľov a zámerov.

Prehľad návrhu rozpočtu celkových výdavkov podľa programov (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách):

názov programu	schvál.rozpočet	návrh rozpočtu		
	2016	2017	2018	2019
Programový rozpočet celkom	38 187 520	39 914 800	40 028 590	36 731 440
program 1 plánovanie, manaž. a kontrola	344 500	479 150	404 580	377 500
program 2 propagácia a prezentácia	210 000	271 400	274 400	274 400
program 3 interné služby	1 239 300	2 095 330	1 642 600	1 915 680
program 4 služby občanom	657 000	749 380	662 890	662 890
program 5 bezpečnosť a poriadok	898 400	950 620	969 450	914 000
program 6 odpadové hospodárstvo	1 727 500	1 848 470	1 808 970	1 800 00
program 7 doprava a komunikácie	2 310 900	4 772 180	3 819 910	2 489 60
program 8 verejné osvetlenie	688 000	736 300	688 300	640 000
program 9 vzdelávanie	14 333 730	15 544 180	16 726 970	15 785 510
program 10 kultúra	278 500	410 800	360 800	360 800
program 11 šport	1 874 000	3 057 140	2 702 090	1 762 150
program 12 prostredie pre život	1 051 000	1 046 720	1 007 420	1 179 850
program 13 bývanie	768 380	765 400	1 096 350	752 350
program 14 sociálna pomoc	3 544 480	3 653 030	3 693 980	3 634 670
program 15 administratíva	3 388 030	3 534 700	4 169 880	4 182 480
program 16 rezerva	4 873 800	0	0	0

Výhľad na roky 2018 – 2019

Príjmy a výdavky uvedené v návrhu rozpočtu na rok 2018 a 2019 nie sú podľa § 9 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení záväzné. Na základe údajov uvedených v tabuľkovej časti konštatujem, že Mesto Poprad aj pre uvedené roky navrhuje vyrovnaný rozpočet, pre rok 2018 v objeme 40.028.590 eur, pre rok 2019 v objeme 36.731.440 eur.

D. ZHRNUTIE

Po podrobnom oboznámení sa s návrhom rozpočtu na rok 2017 s výhľadom na roky 2018 - 2019 konštatujem, že:

- Návrh rozpočtu mesta na rok 2017 s výhľadom na roky 2018 - 2019 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, je v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Poprad; návrh rozpočtu je spracovaný v požadovanej štruktúre a dostatočnom rozsahu.
- Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli mesta a na internetovej stránke mesta od 23. novembra 2016, t. j. v zákonom stanovenej lehote pred jeho schválením, tak ako to ukladá § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
- Návrh rozpočtu príjmov ako celok je zostavený na základe reálneho zhodnotenia

potenciálnych príjmov.

- **V návrhu výdavkov v programe 1.2.2 – územné plánovanie a architektonicko-urbanistické zámery a štúdie, sú plánované výdavky spolu vo výške 104.000 eur.** V komentári sa uvádza: Prvok zahŕňa výdavky vynaložené na spracovanie územných plánov zón, centrálnej mestskej zóny, urbanistických štúdií. Kapitálové výdavky na rok 2017 budú použité aj na architektonickú súťaž – širšieho centra a Nám. sv. Egídia. **Je potrebné upozorniť na skutočnosť, že mesto už v roku 2013 vynaložilo v súvislosti s plánovanou revitalizáciou námestia sv. Egídia celkom 15.500 eur, v tom 2.000 eur za súťaž návrhov (8 x 250 €), za architektonickú štúdiu 6.000 eur, za projekt stavby pre stavebné konanie na úrovni realizačného projektu 7.500 eur.**
- **V návrhu bežných výdavkov sa v programe 7.1 – mestská hromadná doprava, uvažuje s obnovou vozového parku o 4 nové autobusy. Táto skutočnosť by sa prejavila vo zvýšených výdavkoch za preukázanú úhradu za služby (na vykrytie strát prepravných výkonov) vyplývajúcich z uzatvorenej zmluvy o službách vo verejnom záujme medzi Mestom Poprad a dopravcom SAD Poprad, a.s. na základe ekonomicky oprávnených nákladov – zvýšené ročné odpisy.** Podľa Článku V bod 1. zmluvy – zmluva sa skončí uplynutím doby, na ktorú bola uzavretá, t. j. 31. 12. 2019. Podľa Dodatku č. 2 Článku IV bod 9. - nové vozidlá zaradené a odpisované dopravcom od 01. 11. 2011 budú odpisované do 31. 12. 2019, to znamená, že **obnovený vozový park v roku 2017 by musel byť odpísaný za tri roky, namiesto desiatich rokov, čo nemožno považovať za hospodárne a efektívne nakladanie s verejnými finančnými zdrojmi.**
- **Nestotožňujem sa s navrhovanou výškou dotácií vo výške 1.221.530 eur, najmä s dotáciami pre obchodné spoločnosti so 100 % účasťou Mesta Poprad v objeme 380.000 eur, v tom 15.000 eur kapitálová dotácia.**
- **Financovanie rozvojových programov (kapitálových výdavkov) bude finančne kryté potenciálnym prebytkom bežného rozpočtu, príjmami kapitálového rozpočtu a zdrojmi z rezervného fondu; z toho dôvodu je potrebné vynaložiť maximálne úsilie na zabezpečovanie čo najvyššieho prebytku bežného rozpočtu a snažiť sa o čo najefektívnejšie vynakladanie finančných prostriedkov. Mesto predpokladá vynaložiť na rozvojové programy v rokoch 2017 – 2019 finančné prostriedky v objeme 9.499.080 eur, pričom kapitálové príjmy v uvedených rokoch sú rozpočtované vo výške 300.000 €.**
- **Návrh rozvojových programov pre rok 2017 považujem za nereálny. Tento názor opieram o vyčíslenú očakávanú skutočnosť kapitálových výdavkov v roku 2016, ktorá ak sa potvrdí, bude predstavovať len 44,43 % zo schváleného rozpočtu.**
- **V predložennom návrhu kapitálových aktivít je 13 návrhov na výdavky za zhotovenie prípravnej a projektovej dokumentácie; prioritou by malo byť ukončenie rozostavaných investičných akcií.**
- **V predložennom návrhu vecnej náplne použitia rezervného fondu v roku 2017 sa nachádzajú kapitálové aktivity, ktoré sú navrhnuté na schválenie v materiáli „Návrh na zmenu rozpočtu Mesta Poprad v roku 2016“ dňa 08. 12. 2016 (obstaranie softvéru pre jednotný ekonomický a evidenčný systém, vybudovanie lávky pre peších a cyklistov – premostenie ŠC I/66, zakúpenie rolby).**
- **Jednorazové splatenie zostatku úveru vo výške 190.900 eur nie je v návrhu rozpočtu zdôvodnené, preto sa neviem k tomuto návrhu zodpovedne vyjadriť a posúdiť jeho opodstatnenosť.**

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na rok 2017 s výhľadom na roky 2018 – 2019.