

Stanovisko hlavnej kontrolórky k Návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2020 s výhľadom na roky 2021 - 2022

Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2020 s výhľadom na roky 2021 – 2022 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 2020 – 2022 spracovaného podľa 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 2020 – 2022 (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 spracovávania 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 samosprávy 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 samosprávy v platnom znení
- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
- 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.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Poprad

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami (ďalej VZN) Mesta Poprad v čase spracovania návrhu rozpočtu, zohľadnil návrhy VZN o miestnych daniach, o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady; návrh VZN o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú

zriadené na území mesta Poprad; návrh VZN, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 12/2019 o poskytovaní príspevku pri narodení prvého dieťaťa.

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 26. 11. 2019, 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 bol spracovaný podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2020 až 2022 č. MF/009168/2019-411 vydané 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 2020 - 2022 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 2020 – 2022, návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2020 schválený vládou SR dňa 14. 10. 2019 schválené legislatívne zmeny dotknutých právnych noriem, očakávané výsledky hospodárenia mesta za rok 2019. Na základe zhodnotenia naplnenia rozpočtu príjmov, zdrojov v peňažných fondoch 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 2020,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2021,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2022.

Viacročný rozpočet je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na rozpočtový rok 2020 je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky majú orientačný charakter, ich objem sa spresňuje v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu na rok 2020 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 § 4 ods. 5 a § 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 podrobne spracovaný podľa programov, podprogramov a prvkov vo finančnom vyjadrení (tabuľka č. 2 návrhu rozpočtu). Každý program má stanovený zámer, zodpovednosť; podprogram má stanovený cieľ s príslušným merateľným ukazovateľom.

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 (tabuľka č. 1 návrhu rozpočtu).

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 výnosu z dane príjmov fyzických osôb zo ŠR podľa zákona č. 564/2004 Z.z. v platnom znení o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve a Nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov v z.n.p..

Návrh rozpočtu obsahuje v súlade s § 4 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. 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.

Tak ako každý rok významný finančný objem predstavujú transfery v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu (centrum sociálnych služieb, projekt chránenej dielne, nocľaháreň, rodinné prídavky, hmotná núdza, osobitný príjemca, projekt Opatrovateľská služba, Terénna sociálna práca, MOPS, aktivačná činnosť, hmotná núdza pre školské jedálne, školské potreby); transfery zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy (školsťvo a šport, materské školy – 5 ročné deti, školský úrad, matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, územný rozvoj a stavebný poriadok, starostlivosť o životné prostredie , ...).

Jeho súčasťou sú aj v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. 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 2017, 2018, schválený rozpočet na rok 2019 a údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2019. **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		
		2020	2021	2022
na roky	2019			
bežné príjmy	42 665 000	49 700 000	51 160 000	53 110 000
bežné výdavky	42 168 000	49 235 000	50 000 000	51 900 000
hospodárenie: prebytok	497 000	465 000	1 160 000	1 210 000

kapitálový rozpočet	SR	návrh		
		2020	2021	2022
na roky	2019			
kapitálové príjmy	818 630	933 590	70 000	70 000
kapitálové výdavky	6 777 440	15 645 540	12 429 500	2 496 000
hospodárenie: schodok	- 5 958 810	- 14 711 950	- 12 359 500	- 2 426 000

finančné operácie	SR	návrh		
		2020	2021	2022
na roky	2019			
finančné operácie príjmov	5 956 710	14 755 200	12 379 900	2 399 000
finančné operácie výdavkov	494 900	508 250	1 180 400	1 183 000
hospodárenie: zostatok	5 461 810	14 246 950	11 199 500	1 216 000

rozpočet spolu	SR	návrh		
		2020	2021	2022
na roky	2019			
príjmy	49 440 340	65 388 790	63 609 000	55 579 000
výdavky	49 440 340	65 388 790	63 609 900	55 579 000
hospodárenie: vyrovnanosť	0	0	0	0

Zdroj: Návrh rozpočtu na roky 2020 - 2022

Návrh rozpočtu mesta na rok 2020 je zostavený ako vyrovnaný, obsahuje celkové príjmy vo výške 65.388.790 eur, v rovnakej výške sú navrhnuté i celkové výdavky. Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, prebytok vo výške 465.000 eur, kapitálový rozpočet kalkuluje s vysokým schodkom – 14.711.950 eur a finančné operácie so zostatkom vo výške 14.246.950 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

v eurách

Príjmy celkom	SR	návrh		
		2020	2021	2022
na roky	2019			
bežné príjmy	42 665 000	49 700 000	51 160 000	53 110 000
kapitálové príjmy	818 630	933 590	70 000	70 000
finančné operácie príjmov	5 956 710	14 755 200	12 379 900	2 399 000
SPOLU	49 440 340	65 388 790	63 609 000	55 579 000

Zdroj: Návrh rozpočtu na roky 2020 - 2022

Rozpočet bežných príjmov je navrhovaný v objeme **49.700.000 eur**, čo predstavuje **vzostup o 16,49 %** oproti schválenému rozpočtu v roku 2019.

v eurách

skladba bežných príjmov	SR 2019	návrh R 2020	rozdiel	návrh R 2021	návrh R 2022
vlastné - výnos z dane príjmov FO	23 300 000	24 000 000	700 000	25 200 000	26 700 000
vlastné - daňové príjmy	4 527 500	6 797 650	2 270 150	6 980 650	7 017 650
vlastné - nedaňové príjmy	5 184 690	5 941 970	757 280	6 019 680	6 161 280
granty a transfery	9 652 810	12 960 380	3 307 570	12 959 670	13 231 070
bežné príjmy celkom	42 665 000	49 700 000	7 035 000	51 160 000	53 110 000

Zdroj: Návrh rozpočtu na roky 2020 - 2022

Výnos dane z príjmov FO poukazovaný zo štátneho rozpočtu, ktorý je podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. považovaný za vlastný príjem, **predstavuje každoročne najvyššiu a najvýznamnejšiu položku návrhu bežného rozpočtu vlastných daňových príjmov.** Pre rok 2020 predstavuje 48,29 % z celkových bežných príjmov. Mesto predpokladá vzostup vlastných príjmov - výnosu dane z príjmov FO oproti schválenému rozpočtu roku 2019 o 3,00 %, oproti očakávanej skutočnosti k 31. 12. 2019 o 0,84 %.

U ostatných vlastných daňových príjmov (príjem z miestnych daní a poplatku) mesto predpokladá **vzostup oproti schválenému rozpočtu roku 2019** o 2.270.150 eur. Návrh rozpočtu vychádza z navrhovaných VZN. Zvýšenie príjmov predpokladá u daní z nehnuteľností, daní za špecifické služby s výnimkou dane za psa a taktiež u poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

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 oproti schválenému rozpočtu v roku 2019 **vzostup o 757.280 eur.**

Transfery sú oproti schválenému rozpočtu pre rok 2020 **navrhnuté v objeme vyššom o 34,27 %.** Prenesený výkon štátnej správy (matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, stavebný poriadok, školstvo,) bude aj v rokoch 2020 – 2022 financovaný zo štátneho rozpočtu prostredníctvom

transferov; v tom najvyšší transfer pre školstvo a šport (9.697.710 eur) predstavuje 19,51 % z navrhovaného bežného rozpočtu príjmov. Z transferov v rámci verejnej správy zo ŠR predstavuje vzhľadom na finančný objem transfer na „bezplatné obedy“ 1.280.000 eur, transfer pre Centrum sociálnych služieb predstavuje rozpočtovaný objem 884.210 €.

Rozpočet kapitálových príjmov je navrhovaný pre rok 2020 v objeme **933.590 eur**, v tom vlastný príjem z predaja kapitálových aktív vo výške 20.000 eur, príjem z predaja pozemkov vo výške 50.000 eur; očakávané transfery zo ŠR v objeme 863.590 eur na krytie projektov v školstve a na bytový dom v Matejovciach.

Rozpočet príjmov z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami pre rok 2020 je v celkovom objeme **14.755.200 eur**, v tom významnú zložku tvoria prevody z fondov mesta a plánované bankové úvery, ktoré by mali v roku 2020 predstavovať výšku 6.248.300 eur a zapojenie nevyčerpaných finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov. **Návrh je takmer o 1,5 násobok vyšší ako schválený rozpočet roku 2019.**

Po oboznámení sa a posúdení návrhu rozpočtu príjmov ako celku konštatujem, že je zostavený v požadovanej štruktúre, metodicky správne, vychádza z prepočtov podľa platných všeobecne záväzných právnych predpisov, z prepočtov podľa platných a navrhnutých VZN. Návrh rozpočtu, stanovenie potenciálnych príjmov zohľadňuje schválené legislatívne zmeny.

V porovnaní so schváleným rozpočtom pre rok 2019 návrh bežných príjmov pre rok 2019 je o 7.035.000 eur vyšší, návrh kapitálových príjmov je vyšší o 114.960 eur, príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami sú rozpočtované o 8.798.490 eur vyššom objeme.

Navrhovaný rozpočet výdavkov

VÝDAVKY	SR	návrh		
		2020	2021	2022
na roky	2019			
bežné výdavky	42 168 000	49 235 000	50 000 000	51 900 000
kapitálové výdavky	6 777 440	15 645 540	12 429 500	2 496 000
fin. operácie výdavkov	494 900	508 250	1 180 400	1 183 000
SPOLU	49 440 340	65 388 790	63 609 900	55 579 000

Zdroj: Návrh rozpočtu na roky 2020 - 2022

Z rozpočtu bežných výdavkov mesto predpokladá finančne zabezpečiť výkon samosprávnej pôsobnosti mesta, zabezpečiť činnosť rozpočtových organizácií a poskytnúť príspevky pre svoje príspevkové organizácie, výdavky spojené so správou, údržbou majetku mesta, záväzky mesta, 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. Súčasne zohľadňuje legislatívne zmeny týkajúce sa zvýšenia platových taríf zamestnancov vo verejnej správe, zvýšenie minimálnej mzdy.

V návrhu rozpočtu sú vyčlenené finančné prostriedky vo výške **1.262.900 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 55.400 eur € nižší oproti schválenému rozpočtu pre rok 2019. V tejto súvislosti je potrebné upozorniť na dodržiavanie zákona č. 358/2015 Z.z. o úprave niektorých

vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p. pre obchodné spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou mesta návrh rozpočtu (program 4 a 12) uvažuje s dotáciou v celkovom objeme 365.000 eur.

Podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. navrhuje poskytnúť dotácie v objeme 897.900 eur, v členení podľa programov:

Program 5 – 10.900 eur

Program 9 – 30.000 eur

Program 10 – 90.000 eur

Program 11 – 742.000 eur

Program 14 – 25.000 eur

Návrh rozpočtu obsahuje návrh **na pridelenie 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. **Ako vyplýva z dôvodovej správy, požiadavky jednotlivých správcov neboli vo všetkých prípadoch akceptované v plnom rozsahu.**

Navrhovaný celkový objem finančných prostriedkov uvedený v návrhu rozpočtu bežných výdavkov je vymedzený v návrhu programov nasledovne:

názov programu	v eurách			
	schv.rozpočet	návrh rozpočtu		
	2019	2020	2021	2022
PR - bežné výdavky	42 168 000	49 235 000	50 000 000	51 900 000
program 1 plánovanie, manaž. a kontrola	497 000	525 700	574 600	657 200
program 2 propagácia a prezentácia	270 000	405 000	428 000	433 000
program 3 interné služby	1 156 000	1 549 700	1 411 700	1 482 700
program 4 služby občanom	837 000	797 250	820 310	850 130
program 5 bezpečnosť a poriadok	1 319 000	1 466 500	1 500 360	1 558 220
program 6 odpadové hospodárstvo	2 090 000	2 369 800	1 527 800	2 627 800
program 7 doprava a komunikácie	2 738 000	3 372 980	3 623 980	3 926 230
program 8 verejné osvetlenie	776 000	836 300	851 300	886 300
program 9 vzdelávanie	18 961 000	22 314 950	22 567 220	23 306 250
program 10 kultúra	441 000	544 300	544 300	544 300
program 11 šport	2 060 000	2 237 250	2 189 680	2 329 030
program 12 prostredie pre život	1 300 000	1 442 400	1 502 300	1 564 700
program 13 bývanie	539 000	570 310	570 010	577 510
program 14 sociálna pomoc	4 604 000	5 591 530	5 641 870	5 726 770
program 15 administratíva	4 580 000	5 211 100	5 236 570	5 419 860

Zdroj: Návrh rozpočtu na roky 2020 - 2022

Návrh rozpočtu bežných výdavkov predstavuje 99,06 % rozpočtu celkových bežných príjmov. Potenciálny prebytok – 465.000 eur mesto plánuje použiť na splácanie istiny z úverov a krytie kapitálových výdavkov.

Z návrhu bežného rozpočtu výdavkov v členení podľa programov je zrejmé, že **s miernym poklesom sa uvažuje len v programe 4 služby občanom**. Podrobné členenie výdavkov do podprogramov a prvkov je uvedené v tabuľke č. 2 návrhu rozpočtu na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 – 2021.

Návrh kapitálového rozpočtu výdavkov je vo výške 15.645.540 eur. Uvedené výdavky sú oproti schválenému rozpočtu roku 2019 vyššie o 8.868.100 eur.

Navrhovaný celkový objem finančných prostriedkov uvedený v návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov je vymedzený v návrhu programov nasledovne:

v eurách

názov programu	schvál.rozpočet	návrh rozpočtu		
	2019	2020	2021	2022
PR - kapitálové výdavky	6 777 440	15 645 540	12 429 500	2 496 000
program 1 plánovanie, manaž. a kontrol	4 800	30 000	15 000	15 000
program 2 propagácia a prezentácia	34 000	6 000	0	0
program 3 interné služby	260 140	2 332 000	150 000	150 000
program 4 služby občanom	0	751 000	805 000	0
program 5 bezpečnosť a poriadok	0	0	25 000	0
program 6 odpadové hospodárstvo	35 000	34 500	550 000	0
program 7 doprava a komunikácie	538 810	2 802 000	6 702 000	104 000
program 8 verejné osvetlenie	162 740	124 440	1 010 000	1 010 000
program 9 vzdelávanie	1 469 500	1 215 700	240 000	1 035 000
program 10 kultúra	895 750	47 000	115 000	0
program 11 šport	518 500	6 404 500	222 000	0
program 12 prostredie pre život	145 300	828 500	2 423 500	30 000
program 13 bývanie	0	889 900	152 000	152 000
program 14 sociálna pomoc	188 900	180 000	20 000	0
program 15 administratíva	0	0	0	0
program 16 rezerva	2 524 000	0	0	0

Zdroj: Návrh rozpočtu na roky 2020 - 2022

Navrhované **kapitálové výdavky** na zabezpečenie realizácie rozvojových programov **budú kryté** potenciálnymi vlastnými príjmami, dotáciou z Úradu vlády SR poskytnutou v roku 2019, transferom zo štátneho rozpočtu, prostriedkami peňažných fondov mesta, návratnými zdrojmi financovania, prebytkom bežného rozpočtu.

Navrhované kapitálové výdavky vyčíslené a zatriedené **do programov 1 až 15 súvisia s nedokončenými investičnými akciami z roku 2019 a novými investičnými akciami**.

Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami (finančné operácie výdavkov) sú súčasťou návrhu rozpočtu; predstavujú konečnú ročnú splátku úveru za obnovu miestnych komunikácií vo výške 390.000 eur, kurzové rozdiely - 500 eur a splátky úveru zo ŠFRB vo výške 117.750 eur.

Navrhovaný celkový objem finančných prostriedkov uvedený v návrhu rozpočtu finančné operácie výdavkov je vymedzený v návrhu programov nasledovne:

v eurách

názov programu	schvál.rozpočet		návrh rozpočtu	
	2019	2020	2021	2022
PR - fin. operácie výdavkov	494 900	508 250	1 180 400	1 183 000
program 1 plánovanie, manaž. a kontrola	0	0	1 060 000	1 060 000
program 7 doprava a komunikácie	390 000	390 000	0	0
program 11 šport	500	500	500	500
program 13 bývanie	104 400	117 750	119 900	122 500

Zdroj: Návrh rozpočtu na roky 2020 - 2022

Po oboznámení sa s návrhom rozpočtu výdavkov ako celku, **konštatujem, že Mesto Poprad na rok 2020 navrhuje celkový rozpočet výdavkov oproti schválenému rozpočtu roku 2019 vyšší o 15.948.450 eur; oproti očakávanej skutočnosti roku 2019 vyšší o 16.139.310 eur.**

Prehľad návrhu rozpočtu celkových výdavkov podľa programov

v eurách

názov programu	schvál.rozpočet		návrh rozpočtu	
	2019	2020	2021	2022
Programový rozpočet celkom	49 440 340	65 388 790	63 609 900	55 579 000
program 1 plánovanie, manaž. a kontrola	501 800	555 700	1 649 600	1 732 200
program 2 propagácia a prezentácia	304 000	411 000	428 000	433 000
program 3 interné služby	1 416 140	3 881 700	1 561 700	1 632 700
program 4 služby občanom	837 000	1 548 250	1 625 310	850 130
program 5 bezpečnosť a poriadok	1 319 000	1 466 500	1 525 360	1 558 220
program 6 odpadové hospodárstvo	2 125 000	2 404 300	3 077 800	2 627 800
program 7 doprava a komunikácie	3 666 810	6 564 980	10 325 980	4 030 230
program 8 verejné osvetlenie	938 740	960 740	1 861 300	1 896 300
program 9 vzdelávanie	20 430 500	23 530 650	22 807 220	24 341 250
program 10 kultúra	1 336 750	591 300	669 300	554 300
program 11 šport	2 579 000	8 642 180	2 412 180	2 329 530
program 12 prostredie pre život	1 445 300	2 270 900	3 925 800	1 594 700
program 13 bývanie	643 400	1 577 960	841 910	852 010
program 14 sociálna pomoc	4 792 900	5 771 530	5 661 870	5 726 770
program 15 administratíva	4 580 000	5 211 100	5 236 570	5 419 860
program 16 rezerva	2 524 000	0		

Zdroj: Návrh rozpočtu na roky 2020 - 2022

Výhľad na roky 2021 – 2022

Príjmy a výdavky uvedené v návrhu rozpočtu **na rok 2021 a 2022 nie sú podľa § 9 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení záväznú.** Na základe údajov uvedených v tabuľkovej časti konštatujem, že Mesto Poprad aj pre uvedené roky navrhuje vyrovnaný rozpočet, **pre rok 2021 v objeme 63.609.790 eur, pre rok 2022 v objeme 55.579.000 eur.**

D. ZHRNUTIE

Po podrobnom oboznámení sa s návrhom rozpočtu na rok 2020 s výhľadom na roky 2021 - 2022 konštatujem, že:

- Návrh rozpočtu mesta na rok 2020 s výhľadom na roky 2021 - 2022 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, dostatočnom rozsahu a metodicky správne.
- Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli mesta a na internetovej stránke mesta od 26. novembra 2019, t. zn. v zákonom stanovenej lehote pred jeho prerokovaním, tak ako to ukladá § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p..
- Návrh rozpočtu príjmov je zostavený na základe zhodnotenia potenciálnych príjmov; objem navrhovaných príjmov je podmienený schválením predložených návrhov všeobecne záväzných nariadení mesta a rozhodnutím mestského zastupiteľstva o prijatí úverov.
- Navrhovaný rozpočet bežných príjmov v porovnaní so schváleným rozpočtom pre rok 2019 predpokladá 16,49 % nárast.
- Navrhované bežné výdavky v porovnaní so schváleným rozpočtom pre rok 2019 predpokladajú nárast o 16,76 %.
- Na vyšších navrhovaných bežných výdavkoch má aj v roku 2020 značný podiel zvýšenie platových taríf o 10 % a s tým súvisiace zákonné odvody do poisťných fondov, zvýšenie minimálnej mzdy; uvedené sa týka všetkých zamestnancov odmeňovaných podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Finančné krytie zo štátneho rozpočtu bude zabezpečené len pre zamestnancov zabezpečujúcich prenesený výkon štátnej správy. Pre zamestnancov zabezpečujúcich výkon samosprávnej pôsobnosti, v školstve originálne kompetencie budú zvýšené mzdové náklady hrazené v plnom rozsahu z vlastných zdrojov mesta.
- Predpokladaný prebytok bežného rozpočtu kalkuluje s objemom 465.000 eur, ktorý podľa návrhu rozpočtu by mal byť použitý na splácanie istiny z úverov a na krytie kapitálových výdavkov
- Na krytie predpokladaného schodku kapitálového rozpočtu vo výške 14.711.950 eur budú použité najmä finančné prostriedky peňažných fondov mesta a cudzie zdroje.
- Z dôvodu predpokladaného použitia návratných zdrojov financovania kapitálových výdavkov odporúčam v budúcich rokoch zabezpečiť maximálnu hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami, a tak vytvoriť dostatočnú rezervu na splácanie úverov.