

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 - 2020

Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 – 2020 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 2018 – 2020 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 2018 – 2020 (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)

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 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. Zohľadňuje návrh VZN, ktorým sa bude meniť a dopĺňať VZN č. 8/2012 o určení výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov alebo nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad v znení Dodatku č. 1.

- VZN č. 6/2010 o poplatku za znečisťovanie ovzdušia malými zdrojmi znečisťovania ovzdušia
- 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. 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. 7/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad
- VZN č. 3/2017, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 5/2015 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva v znení VZN č. 2/2016
- VZN č. 5/2017 o úhradách, spôsobe určenia a platenia úhrad za poskytovanie sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad

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 22. 11. 2017, 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 2018 až 2020 č. MF/009405/2017-411 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 2018 - 2020 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 2018 – 2020, návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2018 schválený vládou SR dňa 11. 10. 2017 navrhované legislatívne zmeny dotknutých právnych noriem, očakávané výsledky hospodárenia mesta za rok 2017. Na základe zhodnotenia reálneho naplnenia rozpočtu príjmov, finančných 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 2018,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2019,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2020.

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 2018), rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky majú orientačný charakter, ich objem sa spresňuje v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu na rok 2018 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 v členení podľa funkčnej klasifikácie (tabuľka č. 2 návrhu rozpočtu) a podľa programov, podprogramov a prvkov vo finančnom vyjadrení (tabuľka č. 3

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 SR 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, 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 príjmov a výdavkov zahŕňa schválený transfer z ERDF a z Kohézneho fondu. V navrhovanom rozpočte výdavkov sú rozpočtované aj finančné prostriedky na ďalšie projekty, do ktorých sa mesto zapojilo Intereg, BhENEFIT, projekty realizované mestskou políciou a sociálnym odborom.

Návrh rozpočtu mesta (tabuľková časť) obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2015, 2016, schválený rozpočet na rok 2017 a údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2017. **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		
na roky	2017	2018	2019	2020
bežné príjmy	35 761 860	37 516 850	37 101 000	37 181 000
bežné výdavky	34 554 200	37 024 850	36 606 600	36 684 500
hospodárenie: prebytok	1 207 660	492 000	494 400	496 500

kapitálový rozpočet	SR	návrh		
na roky	2017	2018	2019	2020
kapitálové príjmy	100 000	1 332 660	100 000	100 000
kapitálové výdavky	4 678 500	4 600 260	100 000	100 000
hospodárenie: schodok	- 4 578 500	- 3 267 600	0	0

finančné operácie	SR	návrh		
na roky	2017	2018	2019	2020
finančné operácie príjmov	4 052 940	3 268 600	1 000	1 000
finančné operácie výdavkov	682 100	493 000	495 400	495 400
hospodárenie: zostatok	3 370 840	2 775 600	- 494 400	- 494 400

rozpočet spolu	SR	návrh		
na roky	2017	2018	2019	2020
príjmy	39 914 800	42 118 110	37 202 000	37 282 000
výdavky	39 914 800	42 118 110	37 202 000	37 282 000
hospodárenie: vyrovnanosť	0	0	0	0

Návrh rozpočtu mesta na rok 2018 je zostavený ako vyrovnaný, obsahuje celkové príjmy vo výške **42.118.110 eur**, v rovnakej výške sú navrhnuté i celkové výdavky. **Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, prebytok vo výške 492.000 eur, kapitálový rozpočet je zostavený so schodkom vo výške 3.267.600 eur a finančné operácie so zostatkom vo výške 2.775.600 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	2017	2018	2019	2020
bežné príjmy	35 761 860	37 516 850	37 101 000	37 181 000
kapitálové príjmy	100 000	1 332 660	100 000	100 000
finančné operácie príjmov	4 052 940	3 268 600	1 000	1 000
SPOLU	39 914 800	42 118 110	37 202 000	37 282 000

Rozpočet bežných príjmov je navrhovaný v objeme **37.516.850 eur**, čo predstavuje **vzostup o 4,91 %** oproti schválenému rozpočtu v roku 2017.

v eurách					
skladba bežných príjmov	SR 2017	návrh R 2018	rozdiel	návrh R 2019	návrh R 2020

vlastné - výnos z dane príjmov FO	18 400 000	19 958 600	1 558 600	19 500 000	19 700 000
vlastné - daňové príjmy	4 495 100	4 537 500	42 400	4 637 600	4 688 700
vlastné - nedaňové príjmy	4 253 070	3 989 020	- 264 050	3 958 730	3 963 730
granty a transfery	8 613 690	9 031 730	418 040	9 004 670	8 828 570
bežné príjmy celkom	35 761 860	37 516 850	1 754 990	37 101 000	37 181 000

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 2018 predstavuje 53,20 % z celkových bežných príjmov. Mesto predpokladá vzostup vlastných príjmov - výnosu dane z príjmov FO oproti schválenému rozpočtu roku 2017 o 8,47 %, oproti očakávanej skutočnosti k 31. 12. 2017 o 6,34 %.

U ostatných vlastných daňových príjmov (príjem z miestnych daní a poplatku) mesto predpokladá **vývoj cca na úrovni schváleného rozpočtu roku 2017**, vzostup o 42.400 eur. Návrh rozpočtu vychádzal z platných VZN. Základné sadzby miestnych daní a poplatku za komunálne odpady a drobný stavebný odpad ostávajú na úrovni predchádzajúceho obdobia. Vedenie mesta ani pre rok 2018 neuvažuje so zavedením miestneho poplatku za rozvoj.

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 **pokles o 264.050 eur.** Nepriaznivý vývoj je u príjmov z prenajatých budov, priestorov a objektov a položky 223001 - poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb. Tento jav je spôsobený najmä rozsiahlym predajom nájomných bytov v roku 2017. Podľa dôvodovej správy k návrhu rozpočtu na poklese týchto príjmov sa podieľa aj nájom za jedno euro. 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.

Transfery sú oproti schválenému rozpočtu pre rok 2017 **navrhnuté v objeme vyššom o 4,85 %.** Financovanie preneseného výkonu štátnej správy (matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, stavebný poriadok, školstvo,) bude aj v rokoch 2018 – 2020 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom transferov; v tom transfer pre základné školstvo (7.446.110 eur) predstavuje 19,85 % z navrhovaného bežného rozpočtu príjmov.

Návrh rozpočtu **kapitálových príjmov** je navrhovaný pre rok 2018 v objeme **1.332.660 eur**, v tom vlastný príjem za predaj pozemkov vo výške 100.000 eur. Do návrhu rozpočtu v zmysle platnej metodiky pre zostavovanie rozpočtu bolo potrebné zapracovať aj očakávané transfery zo ŠR v objeme 1.232.660 eur.

Navrhovaný **rozpočet príjmov z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami** pre rok 2018 je v objeme **3.268.600 eur**, v tom 1.000 eur predstavuje predpokladanú výšku kurzových rozdielov. Finančné prostriedky vo výške 3.267.600 eur predstavujú predpokladané prevody z rezervného fondu na krytie schodku kapitálového rozpočtu, t.j. na financovanie rozvojových programov vecne vymedzené v návrhu na uznesenie. **Návrh je oproti roku 2017 nižší o 19,35 %.**

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 a navrhnutých VZN. Návrh rozpočtu, stanovenie potenciálnych príjmov zohľadňuje pripravované návrhy legislatívnych zmien.

V porovnaní so schváleným rozpočtom pre rok 2017 návrh bežných príjmov pre rok 2018 je vyšší o 1.754.990 eur, návrh kapitálových príjmov je vyšší o 1.232.660 eur, príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami sú rozpočtované o 784.340 eur nižšom objeme.

Navrhovaný rozpočet výdavkov (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách)

VÝDAVKY	SR	návrh		
		2017	2018	2019
na roky	2017	2018	2019	2020
bežné výdavky	34 554 200	37 024 850	36 606 600	36 684 500
kapitálové výdavky	4 678 500	4 600 260	100 000	100 000
fin. operácie výdavkov	682 100	493 000	495 400	497 500
SPOLU	39 914 800	42 118 110	37 202 000	37 282 000

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 vo výške **1.209.950 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 **144.950 eur € nižší oproti očakávanej skutočnosti roku 2017**. Aj 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.

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

program	Subjekt/oblasť	skut. 2014	skut. 2015	skut. 2016	očak.skut. 2017	Návrh rozpočtu 2018
Program 4	TV Poprad, s.r.o.	157 290	154 000	174 890	200 000	220 000
	PCS, s.r.o.	65 000	85 000	165 000	251 790	180 000
	PES, s.r.o.			53 556	0	0
Program 5	Dobrovoľné hasičské zbory	5 800	6 120	8 840	9 240	9 800
Program 7	Doprava – SAD, čipové karty				2 500	2 500
Program 9	UMB Ban.Bystrica	39 600	39 010	33 470	35 920	34 800
	Katolícka univerzita	0	0	0	0	10 000
Program 10	Kultúra	26 540	24 350	29 200	110 000	60 000
Program 11	Šport	573 420	490 240	651 300	725 450	672 850
Program 14	Sociálne služby	12 900	7 600	15 500	20 000	20 000
SPOLU bežné a kapitálové dotácie		880 550	806 320	1 131 756	1 354 900	1 209 950
+/- oproti predchádzajúcemu roku v €			-74 230	325 436	223 144	- 144 950
+/- v %			- 8,43	40,36	19,72	- 10,70

Návrh rozpočtu zahŕňa 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. **Je nutné podotknúť, že požiadavky neboli vo všetkých prípadoch zahrnuté do návrhu rozpočtu v plnom rozsahu; bolo potrebné vykonať korekciu z dôvodu výšky potenciálnych príjmov mesta.**

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 07. 12. 2017.

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 2.470.650 eur oproti schválenému rozpočtu roku 2017, čo znamená, že mesto predpokladá nárast výdavkov o 7,15 %.

Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov v objeme 37.024.850 eur predpokladá v porovnaní s návrhom rozpočtu bežných príjmov úspor vo výške 492.000 eur.

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		
	2017	2018	2019	2020
PR - bežné výdavky	34 554 200	37 024 850	36 606 600	36 684 500
program 1 plánovanie, manaž. a kontrola	429 150	521 380	437 220	437 220
program 2 propagácia a prezentácia	271 400	340 960	366 750	294 630
program 3 interné služby	1 263 930	1 208 310	1 193 530	1 192 330
program 4 služby občanom	734 380	802 920	711 810	708 710
program 5 bezpečnosť a poriadok	950 620	1 120 280	1 011 960	1 022 010
program 6 odpadové hospodárstvo	1 809 470	1 943 310	2 103 040	2 113 450
program 7 doprava a komunikácie	2 267 180	2 106 130	2 087 380	2 08 380
program 8 verejné osvetlenie	688 300	750 450	725 030	725 030
program 9 vzdelávanie	14 970 180	15 867 820	15 243 580	15 243 580
program 10 kultúra	340 800	380 500	438 250	562 580
program 11 šport	1 987 140	1 935 620	1 992 020	1 992 020
program 12 prostredie pre život	1 039 720	1 142 930	1 207 210	1 260 910
program 13 bývanie	665 200	651 760	646 360	644 260
program 14 sociálna pomoc	3 602 030	4 113 380	4 006 860	3 964 790
program 15 administratíva	3 534 700	4 139 100	4 435 600	4 435 600

Z návrhu bežného rozpočtu výdavkov členení podľa programov je zrejmé, že **s miernym poklesom sa uvažuje v programe 3 interné služby, 7 doprava a komunikácie, 11 šport a v programe 13 bývanie.** Podrobné členenie výdavkov do podprogramov a prvkov je uvedené v tabuľke č. 3 návrhu rozpočtu na roky 2018– 2020.

Návrh kapitálového rozpočtu výdavkov je vo výške 4.600.260 eur. Navrhované

výdavky sú oproti schválenému rozpočtu roku 2017 nepatrne nižšie; oproti očakávanej skutočnosti k 31. 12. 2017 vyššie o 173,30 %. Nezanedbateľným faktorom pri posudzovaní reálnosti návrhu rozpočtu je výška očakávanej skutočnosti roku 2017 v objeme 2.654.430 eur, t.j. 56,74 % schváleného rozpočtu a ktorá predstavuje len 33,47 % plnenie z rozpočtu po zmenách (7.931.650 eur).

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		
	2017	2018	2019	2020
PR - kapitálové výdavky	4 678 500	4 600 260	100 000	100 000
program 1 plánovanie, manaž. a kontrola	50 000	48 000	0	0
program 2 propagácia a prezentácia	0	46 000	0	0
program 3 interné služby	640 500	199 000	100 000	100 000
program 4 služby občanom	15 000	0	0	0
program 5 bezpečnosť a poriadok	0	0	0	0
program 6 odpadové hospodárstvo	39 000	759 610	0	0
program 7 doprava a komunikácie	2 115 000	921 900	0	0
program 8 verejné osvetlenie	48 000	14 000	0	0
program 9 vzdelávanie	574 000	1 377 950	0	0
program 10 kultúra	70 000	28 100	0	0
program 11 šport	1 069 000	1 012 700	0	0
program 12 prostredie pre život	7 000	139 000	0	0
program 13 bývanie	0	0	0	0
program 14 sociálna pomoc	51 000	54 000	0	0
program 15 administratíva	0	0	0	0

Navrhované kapitálové výdavky na zabezpečenie realizácie rozvojových programov budú kryté potenciálnymi príjmami vo výške 100.000 eur za predaj pozemkov, z transferu z ERDF vo výške 511.040 eur – MŠ Ul. Podtatranská, z transferu z Kohézneho fondu vo výške 721.620 eur – rozšírenie triedeného zberu biologicky rozložiteľného odpadu a z prostriedkov rezervného fondu vo výške 3.267.600 eur.

Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami (výdavkové finančné operácie) sú súčasťou návrhu rozpočtu; predstavujú výšku ročnej splátky úveru (preklasifikovaného dlhodobého záväzku za obnovu miestnych komunikácií) 390.000 eur, kurzové rozdiely a splátky úveru zo ŠFRB vo výške 102.000 eur.

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
----------------	-----------------	----------------

	2017	2018	2019	2020
PR - fin. operácie výdavkov	682 100	493 000	495 400	497 500
program 3 interné služby	190 900	0	0	0
program 7 doprava a komunikácie	390 000	390 000	390 000	390 000
program 11 šport	1 000	1 000	1 000	1 000
program 13 bývanie	100 200	102 000	104 400	106 500

Po oboznámení sa s návrhom rozpočtu výdavkov ako celku, **konštatujem, že Mesto Poprad na rok 2018 navrhuje celkový rozpočet výdavkov oproti schválenému rozpočtu roku 2017 vyšší o 2.203.310 eur; oproti očakávanej skutočnosti roku 2017 vyšší o 3.928.720 eur.**

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

názov programu	schvál.rozpočet	návrh rozpočtu		
	2017	2018	2019	2020
Programový rozpočet celkom	39 914 800	42 118 110	37 202 000	37 282 000
program 1 plánovanie, manaž. a kontrola	479 150	569 380	437 220	437 220
program 2 propagácia a prezentácia	271 400	386 960	366 750	294 630
program 3 interné služby	2 095 330	1 407 310	1 293 530	1 292 330
program 4 služby občanom	749 380	802 920	711 810	708 710
program 5 bezpečnosť a poriadok	950 620	1 120 280	1 011 960	1 022 010
program 6 odpadové hospodárstvo	1 848 470	2 702 920	2 103 040	2 113 450
program 7 doprava a komunikácie	4 772 180	3 418 030	2 477 380	2 477 380
program 8 verejné osvetlenie	736 300	764 450	725 030	725 030
program 9 vzdelávanie	15 544 180	17 245 770	15 243 580	15 243 580
program 10 kultúra	410 800	408 600	438 250	562 580
program 11 šport	3 057 140	2 949 320	1 993 020	1 993 020
program 12 prostredie pre život	1 046 720	1 281 930	1 207 210	1 260 910
program 13 bývanie	765 400	753 760	750 760	750 760
program 14 sociálna pomoc	3 653 030	4 167 380	4 006 860	3 964 790
program 15 administratíva	3 534 700	4 139 100	4 435 600	4 435 600

Výrazné zvýšenie celkových výdavkov mesto navrhuje v programe 6 - odpadové hospodárstvo, programe 9 – vzdelávanie, programe 14 – sociálna pomoc, programe 15 – administratívna.

Výrazné zníženie celkových výdavkov mesto predpokladá v programe 3 – interné služby, programe 7 – doprava a komunikácie.

Výhľad na roky 2019 – 2020

Príjmy a výdavky uvedené v návrhu rozpočtu **na rok 2019 a 2020 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 2019 v objeme 37.202.000 eur, pre rok 2020 v objeme 37.282.000 eur. Nakoľko rokom 2019 začne plynúť nové funkčné obdobie, uvedené návrhy nehodnotím.**

D. ZHRNUTIE

Po podrobnom oboznámení sa s návrhom rozpočtu na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 - 2020 konštatujem, že:

- **Návrh rozpočtu mesta na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 - 2020 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 22. novembra 2017, 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.**
- **Navrhované bežné výdavky v porovnaní so schváleným rozpočtom pre rok 2017 predpokladajú nárast o 7,15 %, zatiaľ čo navrhovaný rozpočet bežných príjmov predpokladá nárast len 4,91 %.**
- **Na vyšších navrhovaných bežných výdavkoch má značný podiel zvýšenie platových taríf o 4 % (podľa návrhu zákona o štátnom rozpočte na rok 2018), s tým súvisiace povinné odvody do poisťovních fondov, výdavky spojené s projektami Interreg, BhENEFIT, výrazné zvýšenie výdavkov na odpadové hospodárstvo, verejná zeleň, rôzne štúdie.**
- **Predpokladaný prebytok bežného rozpočtu kalkuluje len s objemom 492.000 eur, ktorý podľa návrhu rozpočtu by mal byť použitý na splácanie istiny z úverov.**
- **Z uvedeného vyplýva, že mesto si návrhom bežného rozpočtu nevytvorilo žiadne zdroje pre financovanie rozvojových programov**
- **Navrhnuté kapitálové výdavky vo výške 4.600.260 eur budú vo výške 1.232.660 eur hradené zo získaných cudzích zdrojov (na „Rozšírenie kapacity Materskej školy Ul. Podtatranská a na realizáciu „Rozšírenie triedeného zberu biologicky rozložiteľného odpadu). Na všetky navrhnuté investičné akcie by malo mesto použiť finančné prostriedky z rezervného fondu – 3.267.600 eur + 100.000 eur potenciálne vlastné kapitálové príjmy.**
- **Navrhnutý objem finančných prostriedkov na rozvojové programy v roku 2018 považujem za nereálny. Navrhnuté kapitálové výdavky sú oproti očakávanej skutočnosti k 31. 12. 2017 vyššie o 173,30 %. Nezanedbateľným faktorom pri posudzovaní reálnosti návrhu rozpočtu je výška očakávanej skutočnosti roku 2017 v objeme 2.654.430 eur, t.j. 56,74 % schváleného rozpočtu a ktorá predstavuje len 33,47 % plnenie z rozpočtu po zmenách (7.931.650 eur).**
- **V predložennom návrhu kapitálových aktivít je 10 návrhov týkajúcich sa prípravnej a projektovej dokumentácie v objeme 219.000 eur; o realizácii týchto rozvojových programov nie je zmienka v roku 2018 ani v rokoch 2019, 2020.**
- **Navrhnutá dotácia pre Katolícku Univerzitu v Ružomberku na prevádzku, údržbu a drobné opravy Detašovaného pracoviska PF KU v Poprade nemá oporu vo VZN č. 7/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad.**

