

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2016 s výhľadom na roky 2017 - 2018

Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2016 s výhľadom na roky 2017 – 2018 predkladám podľa § 18f odsek 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej v zn.n.p.).

Stanovisko som vypracovala na základe návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2016 – 2018 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 2016 – 2018 (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 spracovania návrhu), a to zákonmi:

- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn.n.p.
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn.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 zn.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 zn.n.p.
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v zn.n.p.
- č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v zn.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 zn.n.p. na rok 2016

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Poprad

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Poprad, zohľadnil navrhované všeobecne záväzné nariadenie o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Poprad (ďalej VZN):

- VZN č. 6/2010 o poplatku za znečisťovanie ovzdušia malými zdrojmi znečisťovania ovzdušia
- VZN č. 5/2011 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva
- 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. 2/2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad, VZN č. 8/2015, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 2/2013
- 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. 13/2014 o miestnych daniach vrátane návrhu VZN, ktoré mení a dopĺňa uvedené nariadenie
- VZN č. 14/2014 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vrátane návrhu VZN, ktoré mení a dopĺňa uvedené nariadenie

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 30. 11. 2015, t. j. v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zn.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 2016 až 2018 č. MF/008154/2015-411 vydanej 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 zn.n.p.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh programového rozpočtu pre roky 2016 - 2018 podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn.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 Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 2016 – 2018, návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2016, schválené a navrhované legislatívne zmeny dotknutých právnych noriem, očakávaný vývoj hospodárenia mesta za rok 2015. 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 zn.n.p. v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2016,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2017,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2018.

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 2016), rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky majú orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu na rok 2016 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 zn.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 zn.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 zn.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 zn.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 zn.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.

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, voľby do NR SR, projekt komunitní pracovníci, 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 2013, 2014, schválený rozpočet na rok 2015 a údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2015. **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 v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách):

Bežný rozpočet	SR	návrh		
na roky	2015	2016	2 017	2 018
bežné príjmy	31 908 000	33 933 800	34 571 730	35 019 330
bežné výdavky	31 407 110	32 785 110	33 171 350	33 718 550
hospodárenie: prebytok	500 890	1 148 690	1 400 380	1 300 780

Kapitálový rozpočet	SR	návrh		
na roky	2015	2016	2 017	2 018
kapitálové príjmy	250 000	150 000	100 000	100 000
kapitálové výdavky	3 170 790	4 873 800	2 713 000	2 113 000
hospodárenie: schodok (-)	-2 920 790	-4 723 800	-2 613 000	-2 013 000

Finančné operácie	SR	návrh		
na roky	2015	2016	2 017	2 018
finančné operácie príjmov	2 556 000	4 103 720	1 743 020	1 244 420
finančné operácie výdavkov	136 100	528 610	530 400	532 200
hospodárenie: zostatok	2 419 900	3 575 110	1 212 620	712 220

Rozpočet spolu:	SR	návrh		
na roky	2015	2016	2 017	2 018
Príjmy	34 714 000	38 187 520	36 414 750	36 363 750
Výdavky	34 714 000	38 187 520	36 414 750	36 363 750
hospodárenie: vyrovnanosť	0	0	0	0

Návrh rozpočtu mesta na rok 2016 je zostavený ako vyrovnaný, obsahuje celkové príjmy vo výške **38.187.520 eur**, čo predstavuje 10,00 % nárast oproti schválenému rozpočtu roku 2015 a v rovnakej výške sú navrhnuté i celkové výdavky. **Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, prebytok vo výške 1.148.690 eur, kapitálový rozpočet je zostavený so schodkom vo výške**

4.723. 800 eur a finančné operácie so zostatkom vo výške 3.575.110 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 zn.n.p.

Navrhovaný rozpočet príjmov (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách)

PRÍJMY	SR	návrh		
na roky	2015	2016	2 017	2 018
bežné príjmy	31 908 000	33 933 800	34 571 730	35 019 330
kapitálové príjmy	250 000	150 000	100 000	100 000
finančné operácie príjmov	2 556 000	4 103 720	1 743 020	1 244 420
SPOLU	34 714 000	38 187 520	36 414 750	36 363 750

Rozpočet bežných príjmov je navrhovaný v objeme 33.933.800 eur, čo predstavuje vzostup o 6,35 % oproti schválenému rozpočtu v roku 2015.

skladba bežných príjmov	schvál.R 2015	návrh R 2016	rozdiel +
vlastné – výnos dane z príjmov FO	15 200 000	16 500 000	1 300 000
vlastné - daňové, nedaň. príjmy	8 078 360	8 378 400	300 040
granty a transfery	8 629 640	9 055 400	425 760
bežné príjmy celkom	31 908 000	33 933 800	2 025 800

Výnos dane z príjmov FO poukazovaný zo štátneho rozpočtu a je považovaný za vlastný príjem, predstavuje každoročne najväčšiu a najvýznamnejšiu zložku návrhu bežného rozpočtu vlastných daňových príjmov. Pre rok 2016 predstavuje 48,62 % z celkových bežných príjmov. Mesto predpokladá vzostup vlastných príjmov - výnosu dane z príjmov FO oproti schválenému rozpočtu roku 2015 o 8,55 %, oproti očakávanej skutočnosti k 31. 12. 2015 o 5,10 %, 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.

U ostatných vlastných daňových a nedaňových príjmov (príjem z miestnych daní a poplatku, nedaňové príjmy 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 vývoj cca na úrovni schváleného rozpočtu roku 2015, nárast o 3,71%. Návrh rozpočtu vychádzal z platných VZN a z návrhov VZN, ktoré budú predložené na decembrovom zasadnutí mestského zastupiteľstva. Návrh neuvažuje so zvyšovaním základných sadzieb miestnych daní a poplatku za komunálne odpady.

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy (matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, stavebný poriadok, školstvo,) bude aj v rokoch 2016 – 2018 zo ŠR prostredníctvom transferov; v tom transfer pre základné školstvo a vzdelávacie poukazy (7.368.910 €) predstavuje 21,72 % z navrhovaného bežného rozpočtu príjmov.

Návrh rozpočtu kapitálových príjmov je navrhovaný pre rok 2016 v objeme 150 tis. eur, čo predstavuje opäť pokles o 60,00 % oproti schválenému rozpočtu v roku 2015. V rokoch 2017, 2018 mesto predpokladá naplniť kapitálové príjmy v objeme 100 tis. eur.

Navrhovaný rozpočet príjmov z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami pre rok 2016 je v objeme 4.103.720 eur predstavujú prevody z rezervného fondu na krytie schodku kapitálového rozpočtu a predpokladanú výšku kurzových rozdielov, t.j. nárast oproti schválenému rozpočtu 2015 o 60,55 %. Podľa predloženého návrhu na obdobie 2016 – 2018 by malo dôjsť k použitiu rezervného fondu celkom vo výške 7.088.160 eur.

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. Spracovatelia návrhu rozpočtu pri spracovávaní, prepočtoch potenciálnych príjmov vzali ďalej do úvahy navrhované zmeny všeobecne záväzných právnych noriem, pripravované návrhy legislatívnych zmien.

Navrhované bežné príjmy sú oproti schválenému rozpočtu roku 2015 vyššie o 2.025.800 eur, návrh kapitálových príjmov je oproti roku 2015 nižší o 100.000 eur, príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami sú oproti rozpočtu roku 2015 rozpočtované o 1.547.720 eur vyššom objeme.

Navrhovaný rozpočet výdavkov (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách)

VÝDAVKY	SR	návrh		
		2015	2016	2017
na roky	2015	2016	2017	2018
bežné výdavky	31 407 110	32 785 110	33 171 350	33 718 550
kapitálové výdavky	3 170 790	4 873 800	2 713 000	2 113 000
finančné operácie výdavkov	136 100	528 610	530 400	532 200
SPOLU	34 714 000	38 187 520	36 414 750	36 363 750

Z rozpočtu bežných výdavkov mesto predpokladá financovať výdavky na výkon samosprávnej pôsobnosti obce, na činnosť rozpočtových organizácií a 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 zn.n.p.**

V návrhu rozpočtu sú **vyčlenené finančné prostriedky vo výške 1.114.200 € na poskytnutie dotácií, ktoré mesto môže poskytnúť podľa ustanovení § 7 ods. 2 a 4 zákona č. 583/2004 Z.z.** Navrhnutý objem je o **486 650 € vyšší oproti roku 2015.**

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 zn.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 spracovatelia vychádzali z návrhu VZN, ktoré bude predložené na rokovanie MsZ dňa 16. 12. 2015.

Navrhovaný objem finančných prostriedkov uvedený v návrhu rozpočtu bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie je vecne vymedzený v návrhu programov. Aj pre nasledujúce obdobia sú zámery, ciele a merateľné ukazovatele alokované do 15 programov.

Návrh rozpočtu bežných výdavkov je vyšší o 1.378.000 eur oproti schválenému rozpočtu roku 2015, t.j. mesto predpokladá nárast výdavkov o 4,39 %.

Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov v objeme 32.785.110 eur predpokladá v porovnaní s návrhom rozpočtu bežných príjmov úsporu vo výške 1.148.690 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 (dlhodobý záväzok voči VÚB, a.s. za obnovu miestnych komunikácií) cca vo výške 390.000 eur.

Návrh kapitálového rozpočtu výdavkov je vo výške 4.873.800 eur, v tom bez špecifikácie uvedené ako rezerva vo výške 100.000 eur z dôvodu vytvorenia finančného priestoru pre potreby schvaľovania spolufinancovania mesta pri vstupoch do projektov predovšetkým v sociálnej oblasti. **Navrhované výdavky sú oproti schválenému rozpočtu roku 2015 vyššie o 53,71 %, oproti očakávanej skutočnosti k 31. 12. 2015 vyššie o 63,12 %.**

V objeme navrhovaných kapitálových výdavkov je okrem rozvojových programov započítané zádržné z ukončených investičných akcií z roku 2015, a to z rekonštrukcie Ul. Hviezdoslavova vo výške 37.900 eur a zádržné z rekonštrukcie bytového domu XENÓN – 2. etapa vo výške 32.400 eur.

Navrhnuté kapitálové výdavky vecne vymedzené v rozpočte výdavkov programu, vo finančnom vyjadrení predstavujú nasledovnú skladbu:

	v eurách
Programový rozpočet - kapitálové výdavky	4 873 800
v tom:	
program 1 plánovanie, manažment a kontrola	15 000
program 2 propagácia a prezentácia	0
program 3 interné služby	1 413 000
program 4 služby občanom	10 000
program 5 bezpečnosť a poriadok	0
program 6 odpadové hospodárstvo	47 000
program 7 doprava a komunikácie	1 427 400
program 8 verejné osvetlenie	127 000
program 9 vzdelávanie	733 000
program 10 kultúra	0
program 11 šport	903 000
program 12 prostredie pre život	18 000
program 13 bývanie	32 400
program 14 sociálna pomoc	48 000
program 15 administratíva	0
program 16 rezerva /bežné+kapitálové/	100 000

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

Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami (výdavkové finančné operácie) sú súčasťou návrhu rozpočtu; predstavujú splátky istín z úverov a dlhodobého záväzku. Navrhovaná výška - 528.610 eur zodpovedá podmienkam dohodnutým v zmluvách.

Po oboznámení sa s návrhom rozpočtu výdavkov ako celku, **konštatujem, že Mesto Poprad na rok 2016 navrhuje celkový rozpočet výdavkov oproti schválenému rozpočtu roku 2015 vyšší o 3.473.520 eur.**

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

rozpočet.

Návrh programového rozpočtu je alokovaný do 15 programov plus rezerva. Každý program má stanovený zámer, zodpovednosť; podprogram má stanovený cieľ s príslušným merateľným ukazovateľom. V číselnom vyjadrení predstavuje predpokladané použitie finančných prostriedkov. Návrh programového rozpočtu zároveň posilňuje zodpovednosť za nakladanie s verejnými zdrojmi, a tým podporuje aj manažovanie rozpočtových výdavkov. Jeho prednosťou je skvalitňovanie informácií potrebných pre rozhodovanie o výdavkoch. Umožňuje identifikovať zmysel používania verejných zdrojov pri naplňaní navrhovaných cieľov a zámerov.

Druhým rokom je dočasne navrhnutá rezerva v programe 16. Pre rok 2016 je navrhnutá v objeme 100.000 eur na kapitálové výdavky.

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

názov programu	schvál.rozpočet	návrh rozpočtu		
	2015	2016	2017	2018
Programový rozpočet celkom	34 714 000	38 187 520	36 414 750	36 363 750
v tom:				
program 1 plánovanie, manažment a kontrola	295 000	359 500	342 500	347 500
program 2 propagácia a prezentácia	122 000	210 000	207 000	215 000
program 3 interné služby	1 572 000	2 652 300	1 506 800	1 493 300
program 4 služby občanom	501 000	667 000	593 000	598 000
program 5 bezpečnosť a poriadok	850 000	898 400	940 700	940 900
program 6 odpadové hospodárstvo	1 770 000	1 774 500	1 752 000	1 746 000
program 7 doprava a komunikácie	2 282 000	3 738 300	3 816 500	3 252 500
program 8 verejné osvetlenie	646 000	815 000	706 000	736 000
program 9 vzdelávanie	13 740 000	15 066 730	15 257 270	15 542 270
program 10 kultúra	243 000	278 500	271 000	292 000
program 11 šport	2 358 000	2 777 000	1 916 000	1 942 000
program 12 prostredie pre život	937 000	1 069 000	1 026 500	1 052 500
program 13 bývanie	724 000	800 780	748 600	769 100
program 14 sociálna pomoc	3 424 000	3 592 480	3 949 480	4 027 580
program 15 administratíva	3 290 000	3 388 030	3 381 400	3 409 100
program 16 rezerva /bežné+kapitálové/	1 960 000	100 000	0	0

Výhľad na roky 2017 – 2018

Príjmy a výdavky uvedené v návrhu rozpočtu na rok 2017 a 2018 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 2017 v objeme 36.414.750 eur, pre rok 2018 v objeme 36.363.750 eur.

D. ZHRNUTIE

Po podrobnom oboznámení sa s návrhom rozpočtu na rok 2016 konštatujem, že:

- návrh rozpočtu mesta na rok 2016 s výhľadom na roky 2017 - 2018 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 prístupný v meste spôsobom obvyklým od 30. novembra 2015, 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 zn.n.p.
- návrh rozpočtu príjmov ako celok je zostavený na základe reálneho zhodnotenia potenciálnych príjmov
- návrh rozpočtu výdavkov bude finančne krytý potenciálnymi príjmami a zdrojmi z rezervného fondu
- nestotožňujem sa s navrhovanou výškou dotácií vo výške 1.114.200 eur, ktorá predstavuje nárast o 486 650 eur oproti roku 2015
- navrhované bežné výdavky na súťaže návrhov, vyhl'adávacie štúdie v objeme 67.000 eur považujem za nevhodné a neefektívne výdavky
- zabezpečiť realizáciu rozvojových programov mesta v takom rozsahu ako je navrhnuté, považujem za príliš ambiciózne vzhľadom na počet a rozsah investičných akcií. Vzhľadom na personálne obsadenie (počet pracovníkov) odboru urbanizmu a priestorového plánovania, oddelenia investičného rozvoja považujem návrh rozvojových programov skôr za víziu mesta.