

## **Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2015 s výhľadom na roky 2016 - 2017**

Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 s výhľadom na roky 2016 – 2017 predkladám podľa § 18f odsek 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Stanovisko som vypracovala na základe návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2015 – 2017 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 2015 – 2017 (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 znení neskorších predpisov
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- 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 znení neskorších predpisov, vrátane Nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v platnom znení
- Vyhláška Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG)
- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov

## **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 nariadenia č. 8, 9, 12 – 14/2014 (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. 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. 12/2014, ktorým sa mení VZN č. 3/2013 o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Poprad v znení VZN č. 1/2014 a VZN č. 6/2014
- VZN č. 13/2014 o miestnych daniach
- VZN č. 14/2014 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

a internými smernicami, zásadami 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 dňa 24. 11. 2014, t. j. v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

## **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 znení opatrenia z 28. marca 2006 (č. MF/008978/2006-421), opatrenia z 23. apríla 2008 (č. MF/009212/2008-421) a opatrenia z 20. mája 2010 (č. MF/011928/2010-421), opatrenia z 18. augusta 2010 (č. MF/021218/2010-421), opatrenia z 29. októbra 2010 (č. MF/025825/2010-421), opatrenia z 20. februára 2012 (č. MF/010211/2012-421) a opatrenia zo 4. decembra 2013 (č. MF/23213/2013-421), 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 2015 až 2017 č. MF/008808/2014-411 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 znení neskorších predpisov.

### **3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu**

Návrh programového rozpočtu pre roky 2015 - 2017 podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mesta, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu mesta. Rozpracovanie návrhu rozpočtu do programov, podprogramov a prvkov značne zvyšuje informačnú hodnotu návrhu s možnosťou prezentovať ciele a monitorovať ich dosahovanie.

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 2015 – 2017, návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2015, schválené a navrhované legislatívne zmeny dotknutých právnych noriem, očakávaný vývoj hospodárenia mesta za rok 2014. Tvorbu návrhu rozpočtu ovplyvnili aj komunálne voľby konané v novembri 2014. Na základe zhodnotenia reálneho naplnenia rozpočtu príjmov, 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 znení neskorších predpisov v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:**

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2015,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2016,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2017.

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 2015), rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky majú orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

**Návrh rozpočtu na rok 2015 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 znení neskorších predpisov 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 predložený návrh rozpočtu výdavkov podľa programov, ktorý obsahuje podrobne rozpracované zámery a ciele mesta.**

**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 predložený návrh rozpočtu príjmov 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 zák. 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 (matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, stavebný poriadok, školstvo, ....).

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

Návrh rozpočtu mesta (tabuľková časť) obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2012, 2013, schválený rozpočet na rok 2014 a údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2014. Je zostavený na tri rozpočtové roky. **Mesto Poprad uvedeným 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	2014	2015	2016	2017
bežné príjmy	29 897 000	<b>31 908 000</b>	32 535 000	33 100 000
bežné výdavky	29 333 910	<b>31 407 110</b>	31 785 400	32 322 900
hospodárenie: prebytok	563 090	<b>500 890</b>	749 600	777 100

Kapitálový rozpočet	SR	návrh		
na roky	2014	2015	2016	2017
kapitálové príjmy	1 948 650	<b>250 000</b>	250 000	250 000
kapitálové výdavky	8 816 500	<b>3 170 790</b>	225 000	225 000
hospodárenie: schodok/prebytok	- 6 867 850	<b>- 2 920 790</b>	25 000	25 000

Finančné operácie	SR	návrh		
na roky	2014	2015	2016	2017
finančné operácie príjmov	6 439 810	<b>2 556 000</b>	0	0
finančné operácie výdavkov	135 050	<b>136 100</b>	137 600	139 100
hospodárenie: prebytok/schodok	6 304 760	<b>2 419 900</b>	- 137 600	-139 100

<b>Rozpočet spolu:</b>	SR	návrh		
na roky	2014	2015	2016	2017
Príjmy	38 285 460	<b>34 714 000</b>	32 785 000	33 350 000
Výdavky	38 285 460	<b>34 714 000</b>	32 148 000	32 687 000
hospodárenie: vyrovnanosť/prebytok	0	<b>0</b>	637 000	663 000

**Návrh rozpočtu mesta na rok 2015 je zostavený ako vyrovnaný**, obsahuje celkové príjmy vo výške **34 714 000 eur**, čo predstavuje 90,67 % schváleného rozpočtu roku 2014 a v rovnakej výške i celkové výdavky. Z toho **bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový** vo výške **500 890 eur**, **kapitálový rozpočet so schodkom** vo výške **2 920 790 eur** a **finančné operácie s prebytkom** vo výške **2 419 900 eur**.

Uvedená konštrukcia návrhu rozpočtu je v súlade s ustanoveniami § 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. **Obmedzenia vyplývajúce z ust. zákona o rozpočtovej zodpovednosti č. 493/2011 Z.z. v platnom znení nebolo potrebné uplatniť, nakoľko od septembra 2014 platí nová účtovná metodika ESA 2010.**

**Navrhovaný rozpočet príjmov** (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách)

PRÍJMY	SR	návrh		
na roky	2014	2015	2016	2017
bežné príjmy	29 897 000	<b>31 908 000</b>	32 535 000	33 100 000
kapitálové príjmy	1 948 650	<b>250 000</b>	250 000	250 000
finančné operácie príjmov	6 439 810	<b>2 556 000</b>	0	0

SPOLU	38 285 460	<b>34 714 000</b>	32 785 000	33 350 000
-------	------------	-------------------	------------	------------

skladba bežných príjmov	schválený R 2014	návrh R 2015	rozdiel +
vlastné – výnos dane z príjmov	13 650 000	<b>15 200 000</b>	1 550 000
vlastné - daňové, nedaň. príjmy	7 991 990	<b>8 078 360</b>	86 370
granty a transfery	8 255 010	<b>8 629 640</b>	374 630
<b>bežné príjmy celkom</b>	29 897 000	<b>31 908 000</b>	2 011 000

Výnos dane z príjmov poukazovaný zo štátneho rozpočtu predstavuje každoročne najväčšiu a najvýznamnejšiu zložku návrhu bežného rozpočtu vlastných daňových príjmov. Pre rok 2015 predstavuje 47,64 % z celkových bežných príjmov. Vzhľadom na avizované legislatívne zmeny týkajúce sa percentuálnej výšky výnosu dane z príjmov FO územnej samosprávy v roku 2015 mesto predpokladá vzostup vlastných príjmov - výnosu dane z príjmov FO oproti schválenému rozpočtu roku 2014 o 11,36 %, oproti očakávanej skutočnosti k 31. 12. 2014 o 1 300 000 eur, t.j. o 9,35 %.

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 2014, nárast o 1,08 %. Návrh rozpočtu vychádzal z platných VZN a z návrhov VZN, ktoré budú predložené na decembrovom zasadnutí mestského zastupiteľstva. **Ako vyplýva z návrhu rozpočtu pre roky 2015 - 2017, mesto neuvažuje so zvyšovaním miestnych daní a poplatku.**

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy (matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, stavebný poriadok, školstvo, ...) bude aj v rokoch 2015 – 2017 zo ŠR prostredníctvom transferov. Transfer pre základné školstvo a vzdelávacie poukazy (7 025 850 €) predstavuje 22,02 % z navrhovaného bežného rozpočtu príjmov.

Návrh rozpočtu kapitálových príjmov je navrhovaný pre roky 2015 – 2017 v objeme 250 tis. €, čo predstavuje pokles o 87,17 %.

Navrhovaný rozpočet príjmov z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami v objeme 2 556 000 € predstavujú prevody z rezervného fondu a z Mestského fondu rozvoja bývania na krytie schodku kapitálového rozpočtu.

**Po oboznámení sa a posúdení návrhu rozpočtu príjmov konštatujem, že je zostavený v požadovanej štruktúre, vychádza z reálnych 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.**

**Bežné príjmy sú oproti schválenému rozpočtu roku 2014 rozpočtované o 6,73 % vo vyššom objeme, návrh kapitálových príjmov je oproti roku 2014 nižší o 87,17 %, príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami sú oproti rozpočtu roku 2014 rozpočtované nižšie o 60,31 %.**

**Návrh rozpočtu príjmov je zostavený zodpovedne, spracovatelia uplatnili pri rozpočtovaní príjmov princíp opatrnosti. Pri tejto konštrukcii návrhu rozpočtu predpokladám naplnenie príjmovej časti rozpočtu bez rizík.**

**Navrhovaný rozpočet výdavkov** (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách)

VÝDAVKY	SR	návrh		
		2015	2016	2017
na roky	2014			
bežné výdavky	29 333 910	<b>31 407 110</b>	31 785 400	32 322 900
kapitálové výdavky	8 816 500	<b>3 170 790</b>	225 000	225 000
finančné operácie výdavkov	135 050	<b>136 100</b>	137 600	139 100
SPOLU	38 285 460	<b>34 714 000</b>	32 148 000	32 687 000

**Z rozpočtu bežných výdavkov mesto predpokladá financovať výdavky** na výkon samosprávnych pôsobností 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 predkladateľ **vyčlenil finančné prostriedky aj na poskytnutie dotácií, ktoré mesto môže poskytnúť podľa ustanovení § 7 ods. 2 a 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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.**

Spracovatelia vychádzali z požiadaviek jednotlivých odborov a oddelení mestského úradu, z požiadaviek príspevkových organizácií, návrhov obchodných spoločností založených Mestom Poprad, so žiadosťami zriaďovateľov súkromných a cirkevných škôl a školských zariadení a žiadosťami 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 10. 12. 2014.

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

Návrh rozpočtu bežných výdavkov je vyšší o 2 073 200 € oproti schválenému rozpočtu roku 2014, t.j. mesto predpokladá nárast výdavkov o 7,07 %. V porovnaní s očakávanou skutočnosťou k 31. 12. 2014 mesto predpokladá vzostup výdavkov o 3,51 %.

**Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov v objeme 31 407 110 € predpokladá v porovnaní s návrhom rozpočtu bežných príjmov úspor vo výške 500 890 €, 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.**

Návrh kapitálového rozpočtu výdavkov je vo výške 3 170 790 €, v tom bez špecifikácie uvedené ako rezerva vo výške 1 800 000 €. Navrhované výdavky sú oproti schválenému rozpočtu roku 2014 nižšie o 64,03 %, oproti očakávanej skutočnosti k 31. 12. 2014 nižšie o 47,09 %. S konkrétnym určením sú navrhované kapitálové výdavky v objeme 1 370 790 €, v tom záväzky z realizovaných a neukončených investičných akcií z roku 2014 a zádržné predstavujú finančný objem 231 790 €

Vzhľadom na skutočnosť, že spracovatelia návrhu rozpočtu predpokladajú schodkový kapitálový rozpočet, na krytie tohto schodku predpokladajú použiť finančné prostriedky z predpokladaného prebytku bežného rozpočtu a prostriedky fondov mesta.

Súčasťou návrhu rozpočtu sú aj výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami (výdavkové finančné operácie), ktoré budú použité na úhradu splátok istiny z úverov. Navrhovaná výška zodpovedá podmienkam dohodnutých v zmluvách.

**Konštatujem, že Mesto Poprad na rok 2015 navrhuje celkový rozpočet príjmov a výdavkov oproti schválenému rozpočtu roku 2014 nižší o 3 571 470 eur.**

Podľa § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočet mesta musí obsahovať aj zámery a ciele, tzv. programový rozpočet.

Návrh programového rozpočtu je alokovaný do 15 programov. 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 napĺňaní navrhovaných cieľov a zámerov.

Pre rok 2015 bol dočasne vytvorený program 16 ako rezerva na bežné výdavky v objeme 160 000 € a na kapitálové výdavky v objeme 1 800 000 € z dôvodu zmeny vedenia mesta a nového zloženia mestského zastupiteľstva po komunálnych voľbách v novembri 2014.

Súhrnný prehľad návrhu rozpočtu celkových výdavkov podľa programov:

	schválený R	návrh R		
	2014	2015	2016	2017
<b>Programový rozpočet celkom</b>	38 285 460	<b>34 714 000</b>	32 148 000	32 687 000
v tom:				
program 1 plánov., manažment a kontrola	296 200	<b>295 000</b>	290 000	297 000
program 2 propagácia a prezentácia	59 800	<b>122 000</b>	141 000	125 000
program 3 interné služby	1 484 700	<b>1 572 000</b>	1 555 000	1 572 000
program 4 služby občanom	485 610	<b>501 000</b>	508 000	513 000



program 5 bezpečnosť a poriadok	737 600	<b>850 000</b>	863 000	874 000
---------------------------------	---------	----------------	---------	---------

	schvál.rozpočet	návrh rozpočtu		
	2014	2015	2016	2017
program 6 odpadové hospodárstvo	1 753 200	<b>1 770 000</b>	1 780 000	1 800 000
program 7 doprava a komunikácie	4 597 110	<b>2 282 000</b>	2 221 000	2 247 000
program 8 verejné osvetlenie	708 100	<b>646 000</b>	640 000	640 000
program 9 vzdelávanie	13 548 580	<b>13 740 000</b>	13 916 000	14 171 000
program 10 kultúra	216 000	<b>243 000</b>	257 000	255 000
program 11 šport	2 439 760	<b>2 358 000</b>	1 456 000	1 471 000
program 12 prostredie pre život	3 800 330	<b>937 000</b>	912 000	931 000
program 13 bývanie	1 997 070	<b>724 000</b>	696 000	707 000
program 14 sociálna pomoc	3 146 830	<b>3 424 000</b>	3 523 000	3 634 000
program 15 administratíva	3 014 570	<b>3 290 000</b>	3 390 000	3 450 000
program 16 rezerva /bežné+kapitálové/	0	<b>1 960 000</b>	0	0

**Príjmy a výdavky uvedené v návrhu rozpočtu na rok 2016 a 2017 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 pre rok 2016 je navrhovaný prebytkový celkový rozpočet - prebytok vo výške 637 000 € a pre rok 2017 prebytok vo výške 663 000 €

#### **D. ZHRNUTIE**

Návrh rozpočtu mesta na rok 2015 s výhľadom na roky 2016 - 2017 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 v meste spôsobom obvyklým od 24. novembra 2014, 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 znení neskorších predpisov.

**Na základe uvedeného odporúčam Mestskému zastupiteľstvu mesta Poprad:**

- 1. Návrh rozpočtu Mesta Poprad na rok 2015 schváliť**
- 2. Návrh rozpočtu Mesta Poprad na roky 2016 – 2017 zobrať na vedomie.**