

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 - 2021

Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 – 2021 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 2019 – 2021 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 2019 – 2021 (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 návrh 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:

- 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
- VZN č. 1/2018, ktorým sa mení a dopĺňa 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 k VZN č. 8/2012 a VZN č. 7/2017
- VZN č. 2/2018 - Trhový poriadok - Trhovisko na sídlisku Západ
- VZN č. 7/2018, ktorým sa mení a dopĺňa 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 27. 11. 2018, 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 2019 až 2021 č. MF/010302/2018-411 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 2019 - 2021 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 2019 – 2021, návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2019 schválený vládou SR dňa 10. 10. 2018 schválené legislatívne zmeny dotknutých právnych noriem, očakávané výsledky hospodárenia mesta za rok 2018. 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 2019,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2020,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2021.

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 2019), rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky majú orientačný charakter, ich objem sa spresňuje v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu na rok 2019 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 samosprávy 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.

Významný finančný objem 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 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 príjmov a výdavkov zahŕňa transfery v rámci verejnej správy – zo štátneho rozpočtu (rozšírenie kapacity Materskej školy Podtatranská, modernizácia odborných učební v ZŠ s MŠ, projekty realizované mestskou políciou a sociálnym odborom).

Návrh rozpočtu mesta (tabuľková časť) obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2016, 2017, schválený rozpočet na rok 2018 a údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2018. **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	2018	2019	2020	2021
bežné príjmy	37 516 850	42 665 000	44 649 500	46 157 500
bežné výdavky	37 024 850	42 168 000	43 492 000	44 187 540
hospodárenie: prebytok	492 000	497 000	1 157 500	1 969 960

kapitálový rozpočet	SR	návrh		
na roky	2018	2019	2020	2021
kapitálové príjmy	1 332 660	818 630	0	0
kapitálové výdavky	4 600 260	6 777 440	661 000	1 471 260
hospodárenie: schodok	- 3 267 600	- 5 958 810	- 661 000	- 1 471 260

finančné operácie	SR	návrh		
na roky	2018	2019	2020	2021
finančné operácie príjmov	3 268 600	5 956 710	500	500
finančné operácie výdavkov	493 000	494 900	497 000	499 200
hospodárenie: zostatok	2 775 600	5 461 810	- 496 500	- 498 700

rozpočet spolu	SR	návrh		
na roky	2018	2019	2020	2021
príjmy	42 118 110	49 440 340	44 650 000	46 158 000
výdavky	42 118 110	49 440 340	44 650 000	46 158 000
hospodárenie: vyrovnanosť	0	0	0	0

Návrh rozpočtu mesta na rok 2019 je zostavený ako vyrovnaný, obsahuje celkové príjmy vo výške 49.440.340 eur, v rovnakej výške sú navrhnuté i celkové výdavky. Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, prebytok vo výške 497.000 eur, kapitálový rozpočet je zostavený so schodkom vo výške 5.958.810 eur a finančné operácie so zostatkom vo výške 5.461.810 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	2018	2019	2020	2021
bežné príjmy	37 516 850	42 665 000	44 649 500	46 157 500
kapitálové príjmy	1 332 660	818 630	0	0
finančné operácie príjmov	3 268 600	5 956 710	500	500
SPOLU	42 118 110	49 440 340	44 650 000	46 158 000

Rozpočet bežných príjmov je navrhovaný v objeme **42.665.000 eur**, čo predstavuje **vzostup o 13,72 %** oproti schválenému rozpočtu v roku 2018.

číselné hodnoty sú uvádzané v eurách

skladba bežných príjmov	SR 2018	návrh R 2019	rozdiel	návrh R 2020	návrh R 2021
vlastné - výnos z dane príjmov FO	19 958 600	23 300 000	3 341 400	25 340 000	26 840 000
vlastné - daňové príjmy	4 537 500	4 527 500	- 10 000	4 527 500	4 527 500
vlastné - nedaňové príjmy	3 989 020	5 184 690	1 195 670	5 224 300	5 232 300
granty a transfery	9 031 730	9 652 810	621 080	9 557 700	9 557 700
bežné príjmy celkom	37 516 850	42 665 000	5 148 150	44 649 500	46 157 500

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 2019 predstavuje 54,61 % z celkových bežných príjmov. Mesto predpokladá vzostup vlastných príjmov - výnosu dane z príjmov FO oproti schválenému rozpočtu roku 2018 o 16,74 %, oproti očakávanej skutočnosti k 31. 12. 2018 o 8,37 %.

U **ostatných vlastných daňových príjmov** (príjem z miestnych daní a poplatku) mesto predpokladá **vývoj cca na úrovni schváleného rozpočtu roku 2018**, zostup o 10.000 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.

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 2018 **vzostup o 1.195.670 eur**, oproti rozpočtu po zmenách nepatrný pokles - o 35.840 eur.

Transfery sú oproti schválenému rozpočtu pre rok 2018 **navrhnuté v objeme vyššom o 6,88 %**. Prenesený výkon štátnej správy (matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, stavebný poriadok, školstvo, ...) bude aj v rokoch 2019 – 2021 financovaný zo štátneho rozpočtu prostredníctvom transferov; v tom transfer pre základné školstvo (8.096.800 eur) predstavuje 18,98 % z navrhovaného bežného rozpočtu príjmov. Mesto predpokladá v položke 312012 úpravu-zvýšenie po zverejnení normatívu na žiaka ZŠ.

Rozpočet kapitálových príjmov je navrhovaný pre rok 2019 v objeme **818.630 eur**, v tom vlastný príjem z predaja kapitálových aktív vo výške 27.400 eur, príjem z predaja pozemkov vo výške 70.000 eur. Do návrhu rozpočtu v zmysle platnej metodiky pre zostavovanie rozpočtu bolo potrebné zapracovať aj očakávané transfery zo ŠR v objeme 721.230 eur.

Rozpočet príjmov z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami pre rok 2019 je v objeme **5.956.710 eur**, v tom 500 eur predstavuje predpokladanú výšku kurzových rozdielov. Finančné prostriedky vo výške 5.956.210 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 schválenému rozpočtu roku 2018 vyšší o 82,24 %, oproti očakávanej skutočnosti roku 2018 nižší o 626.560 eur.**

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

V porovnaní so schváleným rozpočtom pre rok 2018 návrh bežných príjmov pre rok 2019 je vyšší o 5.148.150 eur, návrh kapitálových príjmov je nižší o 514.030 eur, príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami sú rozpočtované o 2.688.110 eur vyššom objeme.

Navrhovaný rozpočet výdavkov

VÝDAVKY	SR	číselné hodnoty sú uvádzané v eurách		
		návrh		
na roky	2018	2019	2020	2021
bežné výdavky	37 024 850	42 168 000	43 492 000	44 187 540
kapitálové výdavky	4 600 260	6 777 440	661 000	1 471 260
fin. operácie výdavkov	493 000	494 900	497 000	499 200
SPOLU	42 118 110	49 440 340	44 650 000	46 158 000

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 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 1.318.300 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 108.350 eur € vyšší oproti schválenému rozpočtu pre rok 2018**. 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.

Pre obchodné spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou mesta navrhuje vyčleniť v programe 4 celkom 350.000 eur podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z.

Podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. navrhuje poskytnúť dotácie v objeme 968.300 eur, v členení podľa programov:

Program 5 – 9.800 eur

Program 7 – 2.500 eur

Program 9 – 35.000 eur

Program 10 – 100.000 eur

Program 11 – 815.000 eur

Program 14 – 6.000 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. **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 12. 12. 2018.

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

číselné hodnoty sú uvádzané v eurách

názov programu	schv.rozpočet	návrh rozpočtu		
	2018	2019	2020	2021
PR - bežné výdavky	37 024 850	42 168 000	43 492 000	44 187 540
program 1 plánovanie, manaž. a kontrola	521 380	497 000	526 000	552 000
program 2 propagácia a prezentácia	340 960	270 000	290 000	280 000
program 3 interné služby	1 208 310	1 156 000	1 198 000	1 243 000
program 4 služby občanom	802 920	837 000	873 000	890 000
program 5 bezpečnosť a poriadok	1 120 280	1 319 000	1 370 000	1 421 000
program 6 odpadové hospodárstvo	1 943 310	2 090 000	2 220 000	2 323 000
program 7 doprava a komunikácie	2 106 130	2 738 000	2 952 000	3 052 000
program 8 verejné osvetlenie	750 450	776 000	801 000	819 000
program 9 vzdelávanie	15 867 820	18 961 000	18 967 000	18 969 540
program 10 kultúra	380 500	441 000	601 000	626 000
program 11 šport	1 935 620	2 060 000	2 118 000	2 165 000
program 12 prostredie pre život	1 142 930	1 300 000	1 347 000	1 391 000
program 13 bývanie	651 760	539 000	572 000	575 000
program 14 sociálna pomoc	4 113 380	4 604 000	4 727 000	4 851 000
program 15 administratíva	4 139 100	4 580 000	4 930 000	5 030 000

Návrh rozpočtu bežných výdavkov predstavuje 98,83 % rozpočtu celkových bežných príjmov. Vzniknutý prebytok bude použitý na splácanie istiny z úverov a krytie kapitálových výdavkov.

Z návrhu bežného rozpočtu výdavkov členení podľa programov je zrejmé, že **s miernym poklesom sa uvažuje v programe 1 plánovanie, manažment a kontrola, 2 propagácia a prezentácia, 3 interné služby, 13 bývanie.** 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 6.777.440 eur. Navrhované výdavky sú oproti schválenému rozpočtu roku 2018 vyššie o 2.177.180 eur; oproti rozpočtu po zmenách o 4.492.720 eur nižšie; v porovnaní s očakávanou skutočnosťou k 31. 12. 2018 vyššie o 181.250 eur.

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

názov programu	číselné hodnoty sú uvádzané v eurách			
	schvál.rozpočet 2018	návrh rozpočtu		
		2019	2020	2021
PR - kapitálové výdavky	4 600 260	6 777 440	661 000	1 471 260
program 1 plánovanie, manaž. a kontrol	48 000	4 800	0	0
program 2 propagácia a prezentácia	46 000	34 000	0	0
program 3 interné služby	199 000	260 140	120 000	170 000
program 4 služby občanom	0	0	0	0
program 5 bezpečnosť a poriadok	0	0	0	0
program 6 odpadové hospodárstvo	759 610	35 000	0	0
program 7 doprava a komunikácie	921 900	538 810	50 000	50 000
program 8 verejné osvetlenie	14 000	162 740	0	0
program 9 vzdelávanie	1 377 950	1 469 500	0	0
program 10 kultúra	28 100	895 750	0	0
program 11 šport	1 012 700	518 500	0	0
program 12 prostredie pre život	139 000	145 300	0	0
program 13 bývanie	0	0	0	0
program 14 sociálna pomoc	54 000	188 900	0	0
program 15 administratíva	0	0	0	0
program 16 rezerva	0	2 524 000	491 000	1 251 260

Navrhované **kapitálové výdavky** na zabezpečenie realizácie rozvojových programov **budú kryté potenciálnymi vlastnými príjmami vo výške 97.400 eur, z transferu zo štátneho rozpočtu vo výške 721.230 eur, z prostriedkov rezervného fondu vo výške 5.956.210 eur a z prebytku bežného rozpočtu v zanedbateľnej výške 2.600 eur.**

Navrhované kapitálové výdavky vyčíslené a zatriedené **do programov 1 až 14 súvisia s nedokončenými investičnými akciami z roku 2018, nevyplateným zádržným spravídla vo výške 10 % z celkovej hodnoty diela.** Ďalej sú v nich rozpočtované nevyhnutné opakujúce sa kapitálové výdavky.

Tak ako pre rok 2015, tak aj pre rok 2019 bol vytvorený **program 16 – rezerva na kapitálové výdavky v objeme 2.524.000 eur.** Vytvorenie uvedenej rezervy považujem za prirodzený a seriózný postup vzhľadom na zmenu vo vedení mesta po komunálnych voľbách v novembri 2018. Uvedeným je daný priestor pre vytýčenie rozvojových programov novému vedeniu mesta a novému poslancem zboru.

Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami (finančné operácie výdavkov) sú súčasťou návrhu rozpočtu; predstavujú výšku ročnej splátky úveru za obnovu miestnych komunikácií vo výške 390.000 eur, kurzové rozdiely - 500 eur a splátky úveru zo ŠFRB vo výške 104.400 eur.

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

číselné hodnoty sú uvádzané v eurách

názov programu	schvál.rozpočet			
	2018	2019	2020	2021
PR - fin. operácie výdavkov	493 000	494 800	497 000	499 200
program 7 doprava a komunikácie	390 000	390 000	390 000	390 000
program 11 šport	1 000	500	500	500
program 13 bývanie	102 000	104 400	106 500	108 700

Po oboznámení sa s návrhom rozpočtu výdavkov ako celku, **konštatujem, že Mesto Poprad na rok 2019 navrhuje celkový rozpočet výdavkov oproti schválenému rozpočtu roku 2018 vyšší o 7.322.230 eur; oproti očakávanej skutočnosti roku 2018 vyšší o 3.849.140 eur.**

Prehľad návrhu rozpočtu celkových výdavkov podľa programov

číselné hodnoty sú uvádzané v eurách

názov programu	schvál.rozpočet			
	2018	2019	2020	2021
Programový rozpočet celkom	42 118 110	49 440 340	44 650 000	46 158 000
program 1 plánovanie, manaž. a kontrola	569 380	501 800	526 000	552 000
program 2 propagácia a prezentácia	386 960	304 000	290 000	280 000
program 3 interné služby	1 407 310	1 416 140	1 298 000	1 393 000
program 4 služby občanom	802 920	837 000	873 000	890 000
program 5 bezpečnosť a poriadok	1 120 280	1 319 000	1 370 000	1 421 000
program 6 odpadové hospodárstvo	2 702 920	2 125 000	2 220 000	2 323 000
program 7 doprava a komunikácie	3 418 030	3 666 810	3 392 000	3 492 000
program 8 verejné osvetlenie	764 450	938 740	801 000	819 000
program 9 vzdelávanie	17 245 770	20 430 500	18 967 000	18 969 540
program 10 kultúra	408 600	1 336 750	601 000	626 000
program 11 šport	2 949 320	2 579 000	2 118 500	2 165 500
program 12 prostredie pre život	1 281 930	1 445 300	1 347 000	1 391 000
program 13 bývanie	753 760	643 400	678 500	683 700
program 14 sociálna pomoc	4 167 380	4 792 900	4 727 000	4 851 000
program 15 administratíva	4 139 100	4 580 000	4 930 000	5 030 000
program 16 rezerva	0	2 524 000	491 000	1 251 260

Výhľad na roky 2020 – 2021

Príjmy a výdavky uvedené v návrhu rozpočtu na rok 2020 a 2021 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 2020 v objeme 44.650.000 eur, pre rok 2021 v objeme 46.158.000 eur.**

D. ZHRNUTIE

Po podrobnom oboznámení sa s návrhom rozpočtu na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 - 2021 konštatujem, že:

- Návrh rozpočtu mesta na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 - 2021 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 na úradnej tabuli mesta a na internetovej stránke mesta od 27. novembra 2018, 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 reálneho zhodnotenia potenciálnych príjmov; navrhovaný rozpočet bežných príjmov v porovnaní so schváleným rozpočtom pre rok 2018 predpokladá nárast 13,72 %.
- Navrhované bežné výdavky v porovnaní so schváleným rozpočtom pre rok 2018 predpokladajú nárast o 13,89 %.
- Na vyšších navrhovaných bežných výdavkoch má značný podiel zvýšenie platových taríf o 10 % a s tým súvisiace povinné odvody do poisťovních 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 základnom školstve originálne kompetencie budú zvýšené mzdové náklady hradené v plnom rozsahu z vlastných zdrojov mesta.
- Predpokladaný prebytok bežného rozpočtu kalkuluje s objemom 497.000 eur, ktorý podľa návrhu rozpočtu by mal byť použitý na splácanie istiny z úverov.
- Navrhnuté kapitálové výdavky vo výške 6.777.440 eur budú vo výške 721.230 eur hradené zo získaných cudzích zdrojov, potenciálnymi vlastnými príjmami vo výške 97.400 eur, z prostriedkov rezervného fondu vo výške 5.956.210 eur a z prebytku bežného rozpočtu v zanedbateľnej výške 2.600 eur.