



Mesto Svidník

Hlavný kontrolór mesta Svidník

Materiál na 13. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2016 a viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2018

Materiál obsahuje :

- 1. Návrh uznesenia**
- 2. Dôvodová správa**
- 3. Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2016 a viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2018.**

Materiál vypracoval a predkladá: **Ing. Ivan Sagan**, v.r.
hlavný kontrolór mesta

Svidník, december 2015

NÁVRH NA UZNESENIE

Mestské zastupiteľstvo vo Svidníku po prerokovaní predloženého materiálu v zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2016 a viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2018.

D Ž V O D O V Ā S P R Ā V A

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Viacročného rozpočtu mesta Svidník, na roky 2016, 2017, 2018 je predkladané na rokovanie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Tento materiál nepodlieha prerokovaniu v komisiách mestského zastupiteľstva.

STANOVISKO
hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2016 a viacročného
rozpočtu na roky 2017 – 2018.

Úlohou hlavného kontrolóra je vykonávať kontrolu z hľadiska zákonnosti, predovšetkým so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Hlavný kontrolór pritom plní úlohy ustanovené v ustanovení § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V záujme zachovania uvedených princípov je povinnosťou obce :

- sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny rozpočtu,
- s povinným zavedením programového rozpočtovania vykonávať v priebehu rozpočtového roka monitorovanie a hodnotenie plnenia programov rozpočtu a vykonávať zmeny programov rozpočtu,
- vykonávať v priebehu celého roka kontrolu hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitných predpisov.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, **predkladám** na rokovanie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2016 a viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2018 (ďalej len „návrh rozpočtu“).

Rozpočet je pre mesto základným programovým dokumentom, podľa ktorého a na základe ktorého mesto plánuje realizáciu a finančné zabezpečenie svojich úloh a povinností, ktoré plní v súlade s osobitnými predpismi. Rozpočet mesta vyjadruje samostatnosť hospodárenia, obsahuje zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu mesta. Len v prípade finančného zabezpečenia môže realizovať a plniť úlohy, môže sa zaväzovať k záväzkom.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA :

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu mesta Svidník (ďalej len návrh rozpočtu) na rok 2016 a viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2018 a programového rozpočtu z troch hľadísk :

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu:

1. 1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov, nariadení a zásad :

- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov
- Zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- Zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov
- Nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy
- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení zmien a doplnkov,
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení zmien a doplnkov
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004 – 42 zo dňa 08.12.2004 v znení zmien a doplnkov, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Svidník č.10/2011 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktoré bolo doplnené a zmenené VZN č. 14/2012, VZN č. 15/2012 a VZN č. 6/2013
- Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Svidník
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Svidník

1. 2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta Svidník :

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta Svidník a na webovej stránke mesta dňa 23.11.2015 v zákonom stanovenej lehote, najmenej na 15 dní pred jeho schválením v MsZ v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu :

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004 – 42 (Finančný spravodajca č. 14/2004) v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 – 2018 pod č. MF/008154/2015-411 zverejnenou vo Finančnom spravodajcovi č.4/2015. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na hore uvedené roky bola vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov, ktorá obsahuje textovú a prílohovú časť.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu:

Návrh programového rozpočtu pre roky 2016-2018 v súlade s § 4 ods.5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v znení a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov 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 rozpočtu, s možnosťou prezentovať ciele a monitorovať ich dosahovanie.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU :

Pri zostavovaní návrhu rozpočtu mesta Svidník odbor finančný a správy majetku MsÚ Svidník vychádzal z platného legislatívneho rámca a požiadaviek jednotlivých odborov MsÚ, rozpočtových organizácií mesta a príspevkovej organizácie mesta Svidník.

Rozhodujúcim zdrojom rozpočtov mesta bude aj v roku 2016 výnos dane z príjmov fyzických osôb.

Návrh rozpočtu vychádza aj z výsledkov hospodárenia mesta Svidník k 30.10. 2015 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

Predpokladaný návrh rozpočtu príjmov je potrebné považovať za rámcový. Je spracovaný do výšky predpokladaných daňových a nedaňových príjmov, dotácií a transferov, ktorý prejde určitým vývojom v súvislosti s ich plnením, a to najmä s plnením daňových príjmov, kapitálových príjmov (vplyv skutočne zrealizovaných prevodov nehnuteľného majetku) a v súvislosti s poskytnutím účelových dotácií a s financovaním originálnych kompetencií.

C . TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU :

Návrh viacročného rozpočtu ako strednodobého ekonomického nástroja finančnej politiky mesta je spracovaný podľa:

1. Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na :

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový 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

Príjmy a výdavky rozpočtov uvedených pod písmenom b) a písmenom c) **nie sú záväzné.**

2. Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti – čl. 9 ods. 1: **Subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky. Subjekty verejnej správy zohľadňujú pri zostavení svojho rozpočtu prognózy zverejnené ministerstvom financií.**

Návrh rozpočtu na roky 2016 – 2018 je zostavený v rovnakom členení v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch. Posudzovaný Návrh rozpočtu má charakter strednodobého rozpočtu ako nástroj finančnej politiky mesta.

Návrh rozpočtu na roky 2016 – 2018 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov vnútorne členený na :

- a) bežné príjmy a bežné výdavky
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky
- c) finančné operácie.

V návrhu rozpočtu na roky 2016 – 2018 sú vyjadrené vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu mesta. Jeho súčasťou sú aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevok príspevkovej organizácii, zriaďovateľom ktorých je Mesto Svidník.

Návrh rozpočtu mesta (tabuľková časť) obsahuje povinné údaje tak, ako to ukladá ustanovenie § 4 ods. 6 zák. č. 523/2004 Z.z. v platnom znení a ust. Čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. – skutočné plnenie rozpočtu za roky 2013, 2014, schválený rozpočet na rok 2015, údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2015 a návrh rozpočtu na roky 2016 - 2018.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU :

Rozpočet celkom (v tis. EUR) :

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmy celkom	12 156,07	7 229,99	7 328,85
Výdavky celkom	12 095,69	7 206,98	7 318,67
Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok	+ 60,38	+ 23,01	+ 10,18

v členení :

A. Bežný rozpočet (v tis. EUR) :

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Bežné príjmy celkom	7 400,79	7 068,39	7 167,25
Bežné výdavky celkom	7 199,57	6 951,27	7 058,87
Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok	+ 201,22	+ 117,12	+ 108,38

B. Kapitálový rozpočet (v tis. EUR) :

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Kapitál. príjmy celkom	2 544,85	60,00	60,00
Kapitál. výdav. celkom	3 836,70	15,00	15,00
Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok	-1 291,84	+ 45,00	+ 45,00

C: Finančné operácie (v tis. EUR) :

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmové finančné operácie celkom	2 210,43	101,60	101,60
Výdavkové finančné operácie celkom	1 059,43	240,71	244,80
Hospodárenie mesta : +prebytok, - schodok	+ 1 151,00	- 139,11	- 143,20

Návrh rozpočtu mesta vrátane finančných operácií na rok 2016 je zostavený **ako prebytkový**, obsahuje celkové príjmy vo výške 12 156,07 tis. EUR a výdavky vo výške 12 095,69 tis. EUR, s **prebytkom vo výške 60,38 tis. EUR**.

Takto zostavený návrh rozpočtu je v súlade s ustanovením § 10 ods.3 až ods.7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov. Návrh rozpočtu doplnený o štatistické vyhodnotenia je uvedený v prílohe tab.č.1.

D. 1. ROZPOČET PRÍJMOV :**1.1.2. Vývoj výnosu dane z príjmov za roky 2010 – 2018**

Rok	Rozpočet príjmov	Skutočné plnenia príjmov	% plnenia
	tis. EUR	tis. EUR	
2010	2 933,1	2 346,2	80,0
2011	2 922,1	2 738,4	93,7
2012	2 931,0	2 864,9	97,9
2013	2 813,0	2 796,5	99,4
2014	2 931,0	2 647,0	90,3
2015*	3 265,0	3 045,8	93,3
2016	3 532,0	x	
2017	3 500,0	x	
2018	3 640,0	x	

* k 30.11.2015

Najväčšiu a najvýznamnejšiu zložku návrhu bežného rozpočtu príjmov v roku 2016 predstavuje príjem zo štátneho rozpočtu – daň z príjmov fyzických osôb, tzv. podielová daň, a to 47,7 % z celkových bežných príjmov. Objem výnosu tejto dane v roku 2016 je vyšší o 267,0 tis. EUR oproti očakávanej skutočnosti roku 2015.

1. 1.3. Vývoj dane z majetku (dane z nehnuteľnosti) za roky 2010 – 2018

Rok	Rozpočet príjmov	Skutočné plnenia príjmov	% plnenia
	tis. EUR	tis. EUR	
2010	250,0	258,6	103,4
2011	251,5	259,6	103,2
2012	270,0	206,8	76,7
2013	290,0	302,1	104,2
2014	290,0	276,4	95,3
2015*	303,6	252,3	83,1
2016	303,6	x	
2017	303,6	x	
2018	303,6	x	

* k 30.11.2015

1. 1.4. Vývoj poplatku za zber, odvoz, zneškodňovanie komunálneho odpadu za roky 2010 - 2018

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočné plnenia príjmov	% plnenia
	tis. EUR	tis. EUR	
2010	247,2	232,3	94,0
2011	231,8	219,4	94,7
2012	258,3	209,5	81,1
2013	279,0	255,2	91,5
2014	279,0	243,2	87,2
2015*	270,0	252,3	93,4
2016	270,0	x	
2017	270,0	x	
2018	270,0	x	

* k 30.11.2015

Daň z nehnuteľností je pre rok 2016 rozpočtovaná na rovnakej úrovni ako v roku 2015. Poplatok za zber, odvoz, zneškodňovanie komunálneho odpadu je rozpočtovaný v roku

2016 taktiež na úrovni roku 2015 aj napriek tomu, že v marci 2015 bol schválený dodatok k Zmluve č.1 medzi Ekoservisom s.r.o. a Technickými službami mesta Svidník o zvýšení poplatku za zneškodnenie odpadu z 26,35 EUR/t na 30,0 EUR/t (ceny sú bez DPH) a tieto zvýšené poplatky idú na ťarchu mesta.

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy bude naďalej prostredníctvom transferov zo ŠR, z toho predpokladaný objem transferu pre školstvo predstavuje hodnotu 1 717,8 tis. EUR, čo je 23,6 % z navrhovaného objemu bežných príjmov.

1. 2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY :

Návrh kapitálového rozpočtu príjmov na rok 2016 v celkovej výške 2 544,85 tis. EUR je vyšší o 884,3 tis. EUR oproti rozpočtu roku 2015. Návrh kapitálového rozpočtu príjmov z predaja pozemkov a z predaja nehmotných aktivít je v hodnote 60 tis. EUR, Na tejto položke počítame s možnosťou odpredaja nebytových priestorov na základe obchodných verejných súťaží, schválených mestským zastupiteľstvom (napr. priestory v obchodnom dome TREND – 159 720,00 EUR, kotolne K5 – 135 000,00 EUR, nebytový priestor na Ul. Nábřežnej – 46 700,00 EUR, kotolne K6 – 73 800,00 EUR, AT stanice pri kotolni K6 – 21 600,00 EUR, priestory EURópskeho Domu kultúry – 678 400,00 EUR a ďalšie) a s použitím bártrových jednotiek, avšak je to neistý príjem. Ďalej sú tu príjmy zo štátneho rozpočtu na realizáciu projektov rekonštrukcia verejného osvetlenia v hodnote 716,33 tis. EUR, realizácia výstavby BD NŠ v hodnote 1 173,57 a realizácia nájomných bytov bl. B6 v hodnote 594,95 tis. EUR.

1. 3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE :

V príjmových finančných operáciách na rok 2016 v celkovej výške 2 210,43 tis. EUR je najväčšou položkou prijatie úveru zo ŠFRB na financovanie nájomných bytov v čiastke 1 625,83,0 tis. EUR, ďalšou položkou je prevod prostriedkov z peňažných fondov v hodnote 30,0 tis. EUR na krytie programu 10.1 (verejná zeleň), 90 tis. EUR na krytie príspevku pre TS mesta Svidník a terminovaný účet, resp. pôžička v hodnote 463,0 tis. EUR na spolufinancovanie výstavby nájomných bytov. Podľa predloženého návrhu rozpočtu majú byť použité peňažné prostriedky z účtu drevín na financovanie bežných výdavkov Technických služieb, ich podrobnejšia špecifikácia chýba.

Celková hodnota stavby bytového domu B6 je 1 989,33 tis. EUR. Financovanie by malo byť realizované formou dotácie z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR v hodnote 594,95 tis. EUR, zo ŠFRB 1 163,05 tis. EUR a z vlastných zdrojov spolufinancovaním v čiastke 263,0 tis. EUR. Podľa analýzy uvedenej v prílohe tab.č.2 je potreba vlastných zdrojov 231,33 tis. EUR.

Celková hodnota stavby bytového domu nižšieho štandardu je 1 803,18 tis. EUR. Financovanie by malo byť realizované formou dotácie z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR v hodnote 1 173,57 tis. EUR, zo ŠFRB 462,78 tis. EUR a z vlastných zdrojov spolufinancovaním v čiastke 200,0 tis. EUR. Podľa analýzy uvedenej v prílohe tab.č.2 je potreba vlastných zdrojov 166,74 tis. EUR.

Po posúdení návrhu rozpočtu príjmov konštatujem, že je zostavený v požadovanej štruktúre, vychádza z reálnych prepočtov podľa platných právnych noriem, z prepočtov podľa platných VZN. Pozitívne hodnotím, že spracovatelia návrhu rozpočtu pri spracovávaní, prepočtoch potenciálnych príjmov, určovaní ich výšky zohľadňovali ich dlhodobý vývoj. Je tu možnosť ďalších príjmov v prípade úspešných obchodných verejných súťaží aj keď tieto môžu byť nižšie, resp. vyššie ako je rozpočtovaná hodnota. Je treba venovať pozornosť platbám za nájomné byty, aby sa naplnili splátky do ŠFRB. Pri tejto konštrukcii návrhu rozpočtu predpokladám naplnenie príjmovej časti rozpočtu.

D. 2. ROZPOČET VÝDAVKOV:

2. 1. BEŽNÉ VÝDAVKY :

Vývoj bežných výdavkov za roky 2010– 2018

Rok	Rozpočet BV	Skutočnosť plnenia BV	% pl.
	tis. EUR	tis. EUR	
2010	5 773,0	5 787,8	100,3
2011	6 348,7	5 874,7	92,5
2012	6 637,4	6 402,5	78,6
2013	7 002,6	6 603,2	96,5
2014	6 523,4	5 896,4	90,3
2015*	7 012,9	7 725,2	110,2
2016	7 199,6	X	
2017	6 951,3	X	
2018	7 058,9	X	

*očakávaná skutočnosť k 31.12.2015

Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov je zostavený tak, aby zabezpečil financovanie výkonu samosprávnych pôsobností mesta, úhradu záväzkov, financovanie nákladov preneseného výkonu štátnej správy, financovanie výdavkov spojených so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku.

V návrhu rozpočtu predkladateľ vyčlenil finančné prostriedky aj na poskytnutie dotácií, ktoré mesto môže poskytnúť podľa ustanovení § 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Návrh rozpočtu obsahuje výdavky vo forme príspevkov pre príspevkové organizácie mesta, výdavky, ktoré budú realizované z transferov zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy. V návrhu sú vyčlenené finančné prostriedky pre neštátne školstvo. Spracovatelia vychádzali z požiadaviek jednotlivých oddelení mestského úradu, z požiadaviek príspevkových organizácií, žiadostí zriaďovateľov školských zariadení, súkromných a cirkevných škôl.

V roku 2016 je naplánované zvýšenie rozpočtu bežných výdavkov oproti predchádzajúcemu roku. V porovnaní so schváleným rozpočtom roku 2015 to predstavuje zvýšenie bežných výdavkov o 176,7 tis. EUR.

Voči mestu je uplatnené rozhodnutie štátneho orgánu Ministerstva životného prostredia SR o vrátenie dotácie v sume 208 879,033 EUR na základe administratívnej kontroly projektu „ Zberný dvor Svidník – pre mesto a obce v podduklianskom regióne“. Mesto podniklo právne kroky voči tomuto rozhodnutiu. Mesto pri účtovnej závierke za rok 2014 zohľadnilo riziko prípadného sporového neúspechu a vytvorilo rezervy v účtovníctve na prípadné vrátenie tejto dotácie vo výške 160 000,0 EUR. Rozdiel do spornej hodnoty je naša pohľadávka voči štátu.

2. 2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY :

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2010 – 2018

Rok	Rozpočet KV	Skutočnosť plnenia KV	% pl.
	tis. EUR	tis. EUR	
2010	3 080,4	2 842,2	92,3
2011	2 291,4	2 051,4	80,1
2012	2 542,1	553,0	21,8
2013	721,1	693,8	96,2
2014*	3 764,9	1 864,8	49,5
2015	2 599,2	1 090,8	42,0
2016	3 836,7	x	
2017	15,0	x	
2018	15,0	x	

* očakávaná skutočnosť k 31.12.2015

Návrh kapitálového rozpočtu výdavkov a zdroje ich financovania sú uvedené v prílohe tab. č. 2 .

Z celkových kapitálových výdavkov 3 836,7 tis. EUR sú zdrojom ich krytia prostriedky zo ŠR-EÚ 46,10 %, zo ŠFRB 42,4 % a z vlastných zdrojov 11,5 %. Mesto bez dotácií zo ŠR, resp. EÚ vôbec nie je schopné realizovať kapitálové výdavky. Mesto nie je schopné prioritne naakumulovať dostatočné zdroje z vlastného bežného hospodárenia na realizáciu kapitálových výdavkov aj napriek tomu, že oproti roku 2014 vzrástli podielové dane o cca 601,0 tis. EUR. V predložennom návrhu rozpočtu sa neuvažuje o rekonštrukcii miestnych komunikácií, okrem bežných výdavkov v hodnote 7,5 tis. EUR na vysprávkvy MK.

Kapitálové výdavky hradené z vlastných zdrojov sú uvedené v prílohe tab.č.2. Z celkovej hodnoty 442,26 tis. EUR, je na krytie programu 1.3 – územnoplánovacia dokumentácia 14,0 tis. EUR, na programový rozpočet 8 – školstvo je určených 16,19 tis. EUR, na programový rozpočet 9 – Kultúra, Dom kultúry 6,0 tis. EUR a na program 11 – bývanie 406,07 tis. EUR.

2.3. VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE :

Návrh výdavkových finančných operácií na rok 2016 predstavuje celkovú čiastku 1 074,43 tis. EUR. Z tejto sumy najväčšia položka je splátka krátkodobého úveru vo výške 750,0 tis. EUR, ktorý bol prijatý v súvislosti s ukončením realizácie projektu „ Rekonštrukcia verejného osvetlenia“ v roku 2015 a jeho zúčtovanie so štátnym rozpočtom a štrukturálnymi fondmi EÚ sa uskutoční až v roku 2016 a úver vo výške 60,23 tis. EUR na dofinancovanie rekonštrukcie Domu kultúry.

Analýza príjmových a výdavkových finančných operácií je uvedená v prílohe tab. č.4.

E. ODPORÚČANIE:

Aj napriek tomu, že návrh rozpočtu je prebytkový, odporúčam venovať stálu pozornosť plneniu príjmovej časti rozpočtu. Zdôrazňujem, že musí byť zabezpečená rozpočtová disciplína zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu. Udržiavanie rozpočtovej rovnosti je predpokladom, aby bola zabezpečená vyrovnanosť rozpočtu mesta a zároveň zabezpečené financovanie samosprávnych činností mesta.

Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutých potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Všetky subjekty zapojené do rozpočtu sú povinné pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, účelovosť a účinnosť ich použitia.

V predložennom návrhu rozpočtu nie je definované použitie rezervného fondu.

F. PROGRAMOVÝ ROZPOČET :

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov v § 4 ods. 5 „ **rozpočet obce obsahuje aj zámary a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce** “ ukladá samosprávam uplatňovať moderné metódy tvorby rozpočtu a nové nástroje rozpočtového procesu zamerané na plnenie stanovených cieľov za podmienok efektívneho, hospodárneho, účelného a účinného vynakladania finančných zdrojov, ktoré má mesto k dispozícii tzv. programové rozpočtovanie.

Mesto malo schválený Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Svidník na roky 2007 – 2013, ktorý bol uznesením MsZ č. 426/2014 zo dňa 15.1.2014 zmenený na obdobie rokov 2007 – 2015. Od 1.1.2015 však vstupuje do platnosti nový zákon č. 309/2014 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.539/2008 Z.z. o podpore regionálneho rozvoja. Pre mesto Svidník vyplynula z nového zákona povinnosť uviesť svoje plánovacie dokumenty do súladu s požiadavkami nového zákona do 31.12.2015. Vzhľadom na nové plánovacie obdobie 2016-2022 a na možnosti financovania rozvojových projektov v samospráve zo zdrojov štrukturálnych fondov EÚ je spracovanie nového programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta nevyhnutnosťou. Ten bude základom pre ďalšie programové rozpočtovanie.

Bolo by vhodnejšie pred schválením tohto rozpočtu v predstihu schváliť Program rozvoja mesta na roky 2016-2022 a ktorý by už bol zakomponovaný do prejednávaného návrhu rozpočtu.

Návrh programového rozpočtu je alokovaný do 14 programov a 67 podprogramov (aktivít) :

- Program 1 : Plánovanie, manažment a kontrola, 7 aktivít
- Program 2 : Propagácia a prezentácia, 2 aktivity
- Program 3 : Interné služby mesta, 6 aktivít
- Program 4 : Služby občanom, 4 aktivity
- Program 5 : Bezpečnosť a poriadok, 3 aktivity
- Program 6 : Odpadové hospodárstvo, 2 aktivity
- Program 7 : Pozemné komunikácie, 4 aktivity
- Program 8 : Vzdelávanie, 9 aktivít
- Program 9 : Kultúra a šport, 5 aktivity
- Program 10 : Prostredie pre život, 3 aktivity
- Program 11 : Bývanie, občianska vybavenosť, 3 aktivity
- Program 12 : Sociálne služby, 9 aktivít
- Program 13 : Administratíva, 6 aktivít
- Program 14 : Finančné operácie, 4 aktivity

Predložený programový rozpočet je systémovo založený na plánovaní úloh a aktivít mestskej samosprávy v nadväznosti na ich priority a zapracovanie rozpočtových zdrojov do programov s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania finančných prostriedkov. V číselnom vyjadrení predstavuje predpokladané použitie finančných prostriedkov.

Programový rozpočet je rozpísaný na 3 rozpočtové roky. To umožňuje plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte s možnosťou konfrontovať plány mesta so skutočnosťou a monitorovať ich plnenie.

Návrh rozpočtu na obdobie rokov 2016 – 2018 neobsahuje plán výsledkov hospodárenia obchodnej spoločností, ktoré založilo mesto Svidník, tak ako je to pri štátnom rozpočte. Návrh rozpočtu uvádza finančné toky (príjem a výdavky rozpočtu), ale plánované výsledky hospodárenia tohto subjektu sa neuvádzajú. V rámci transparentnosti a z titulu, že mesto má zachovávať majetok v nezmenenej výške je vhodné uvádzať plány výsledkov hospodárenia, už aj z titulu, že o dôležitých otázkach tejto spoločností rozhoduje aj mesto Svidník prostredníctvom primátora mesta a mestského zastupiteľstva.

Spracovateľ návrhu rozpočtu neuvažuje o výdavkoch vyplývajúcich z prehratých súdnych konaní. Na úhradu súdnych sporov mesto nemôže použiť návratné finančné prostriedky a ani kapitálový príjem z predaja majetku mesta, nakoľko kapitálový príjem môžeme použiť len na krytie kapitálových výdavkov. Preto v prípade prehry súdneho sporu s Ministerstvom životného prostredia SR o vrátenie dotácie v sume 208 879,033 EUR na základe administratívnej kontroly projektu „ Zberný dvor Svidník“ budú rozpočtované bežné výdavky ohrozené.

Ďalším ohrozením sú staré záväzky v celkovej hodnote cca 200,0 tis. EUR, lebo v tomto návrhu rozpočtu sa neuvažuje s ich úhradou, resp. len s úhradou v prípade voľných finančných zdrojov a so zapojením rezervného fondu, čo v prípade tohto návrhu rozpočtu je dosť diskutabilné.

Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2017 – 2018 v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov **nie sú záväzné**.

G. ZÁVER

Návrh rozpočtu na rok 2016 a roky 2017 – 2018 je vypracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov a ostatnými všeobecne platnými právnymi predpismi.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný dňa 23. 11. 2015 v meste spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, webová stránka mesta) v zákonom stanovenej lehote, najmenej na 15 dní pred jeho schválením v MsZ, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

Na základe uvedených skutočností **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu vo Svidníku predložený **návrh rozpočtu mesta Svidník na rok 2016**

schváliť

a návrh rozpočtu mesta Svidník na roky 2017-2018 zobrať na vedomie.

Vo Svidníku, dňa 10.12. 2015

Ing. Ivan Sagan, v.r.
hlavný kontrolór mesta

Návrh rozpočtu v členení podľa ust. § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z., doplnení o štatistické vyhodnotenia

v tis. EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2015	%-ný podiel na celkových P/V	Očakávaná skutočnosť 2015	%-ný podiel na celkových P/V	Tempo rastu / poklesu (c / a)	Návrh rozpočtu 2016	%-ný podiel na celkových P/V	Tempo rastu / poklesu (f / c)	Návrh rozpočtu 2017	%-ný podiel na celkových P/V	Tempo rastu / poklesu (i / c)	Návrh rozpočtu 2018	%-ný podiel na celkových P/V	Tempo rastu / poklesu (l / c)
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n
Bežný rozpočet														
Bežné príjmy	7 113,20	68,57	7 866,51	79,13	1,106	7 400,79	60,88	0,941	7 068,39	97,76	0,899	7 167,25	97,80	0,911
Bežné výdavky	7 012,85	68,41	7 725,15	79,07	1,102	7 199,57	59,52	0,932	6 951,27	96,45	0,900	7 058,87	96,45	0,914
Výsledok hospodárenia	100,35		141,36		1,409	201,22		1,423	117,12		0,829	108,38		0,767
Kapitálový rozpočet														
Kapitáloví príjmy	1 660,58	16,01	1 131,79	11,38	0,682	2 544,85	20,93	2,249	60,00	0,83	0,053	60,00	0,82	0,053
Kapitálové výdavky	2 295,97	22,40	1 090,78	11,16	0,475	3 836,70	31,72	3,517	15,00	0,21	0,014	15,00	0,20	0,014
Výsledok hospodárenia	-635,39		41,01		-0,065	-1 291,85		-31,501	45,00		1,097	45,00		1,097
Finančné operácie														
Príjmové FP	1 600,05	15,42	942,90	9,48	0,589	2 210,43	18,18	2,344	101,60	1,41	0,108	101,60	1,39	0,108
Výdavkové FP	942,89	9,20	954,39	9,77	1,012	1 059,43	8,76	1,110	240,71	3,34	0,252	244,80	3,34	0,256
Výsledok hospodárenia	657,16		-11,49		-0,017	1 151,00		-100,174	-139,11		12,107	-143,20		12,463
Príjmy - celkom	10 373,83		9 941,20		0,958	12 156,07		1,223	7 229,99		0,727	7 328,85		0,737
Výdavky celkom	10 251,71		9 770,32		0,953	12 095,70		1,238	7 206,98		0,738	7 318,67		0,749
Výsledok hospodárenia celkom	122,12		170,88		1,399	60,37		0,353	23,01		0,135	10,18		0,060

Programový rozpočet	Mesto Svidník	tis. Eur	zdroje financovania						Spolu	poznámka
			vlastné	ŠR - EÚ	úver	ŠFRB	lízing	iné		
	Kapitálové výdavky	3 836,70	442,26	1 768,61	0,00	1 625,83	0,00	0,00	3 836,70	
1	PLÁNOVANIE, MANAŽMENT A KONTROLA	14,00	14,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	
	Zmena UPN	10,00	10,00							
	Projektová dokumentácia	4,00	4,00							
2	Propagácia a prezentácia	0								
3	Interné služby	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Služby občanom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Bezpečnosť, právo a poriadok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Odpadové hospodárstvo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Pozemné komunikácie	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
8	Vzdelávanie	16,19	16,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,19	
	Varné kotly - pre ZŠ a MŠ	16,19	16,19							
9	Kultúra a šport	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	
	Rekonštrukcia Domu kultúry - okolie	6,00	6,00	0,00						
10	Prostredie pre život	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Údržba verejnej zelene - technika (transfer)	0,00	0,00							
11	Bývanie	3 800,51	406,07	1 768,61	0,00	1 625,83	0,00	0,00	3 800,51	
	Odkanalizované garáže	3,00	3,00						3,00	
	Byt dom (BD) -B6 novostavba	1 661,50	0,00	498,45		1 163,05			1 661,50	
	BD - B6 inžinierske siete	137,88	41,38	96,50					137,88	
	BD - B6 technická vybavenosť	189,95	189,95						189,95	
	BD NŠ blok B	771,28		539,89		231,39			771,28	
	BD NŠ blok C	771,28		539,89		231,39			771,28	
	BD NŠ blok B - TV	130,31	83,37	46,94					130,31	
	BD NŠ blok C - TV	130,31	83,37	46,94					130,31	
	Rekonštrukcia obnova centra mesta	5,00	5,00						5,00	
12	Sociálne služby	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
13	Podporná činnosť - správa (magistrát) mesta	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
	Spolu		442,26	1 768,61	0,00	1 625,83	0,00	0,00		

Príjmy na financovanie kapitál výdavkov -
vlastné zdroje

Príjmy z predaja pozemkov

0,00

Predaj majetku - identifikovať majetok

60,00

nie je špecifikácia majetku k predajú

Spolu predaj aktív

60,00

neistý príjem

Rozdiel na vlastné zdroje

-382,26

Prebytok z bež hosp po úhrade istín a pôžičiek

0

Fond drevín

0

Rozdiel na financovanie KV z vlast zdrojov

-382,26

Mesto Svidník

položka rozpočtu	2015	2016	2017	2018
	očak skut	rozp	rozp	rozp
Bežné príjmy	7 866,51	7 400,79	7 068,39	7 167,25
Bežné výdavky	7 725,15	7 199,57	6 951,27	7 058,87
HV bežného hospodárenia	141,36	201,22	117,12	108,38
Kapitál príjmy	1 131,79	2 544,85	60,00	60,00
Kapitál výdavky	1 090,78	3 836,70	15,00	15,00
HV kapitálového hospodárenia	41,01	-1 291,85	45,00	45,00
HV z bežného a kapitálového hosp	182,37	-1 090,63	162,12	153,38
Finančné operácie príjmové	942,90	2 210,43	101,60	101,60
Finančné operácie výdavkové	954,39	1 059,43	240,71	233,70
HV z finančných operácií	-11,49	1 151,00	-139,11	-132,10
HV celkom	170,88	60,37	23,01	21,28
Vysporiadanie výdavkov finančných operácií				
splácanie úverov a pôžičiek	2015	2016	2017	2018
splácanie pôžičky z účtu drevín z roku 2012 z prebytku HV celkom	40,00	40,00	40,00	0,00
splácanie ŠFRB	85,16	147,22	170,07	178,26
splácanie istiny z úverov	130,63	87,28	55,44	55,44
financovanie Domu kultúry		60,23		
lízing	22,5	14,70	15,20	11,10
Spolu splátky	278,29	349,43	280,71	244,8
Rozdiel výsledku bežného hospodárenia a splátok návratných zdrojov	-136,93	-148,21	-163,59	-136,42
Predaj aktív na vyrovnanie schodku	134,60	60,00	60,00	60,00
Rozdiel	-2,33	-88,21	-103,59	-76,42

Príloha tab. č. 4

Mesto Svidník	2016	2017	2018	Poznámka
Príjmové finančné operácie	1 747,38	101,60	101,60	
zostatok účelových prostriedkov z min roku	1,60	1,60	1,60	
ŠFRB nájomný dom B6	1 163,00	0,00	0,00	
ŠFRB bytové domy nižšieho štandardu	462,78	0,00	0,00	
Prevod prostriedkov z peňažných fondov	120,00	100,00	100,00	
Výdavkové finančné operácie	1 059,43	240,71	244,80	
Krátkodobé úvery	810,23	0,00	0,00	úver splatený z dotácie na Rekonštrukcia verejného osvetlenia a z vlastných zdrojov Dom kultúry, (750+60,23)
Splácanie istín z prijatých úverov - bankové úvery	87,28	55,44	55,44	vlastné zdroje
Financovanie investičnej výstavby	39,79	39,79	39,79	
VUB - rekonštrukcia a obnova mesta	31,84	0,00	0,00	
Rekonštrukcia miestnych komunikácií	15,65	15,65	15,65	
Pôžička na výstavbu nájomných bytov = ŠFRB	147,22	170,07	178,26	pôžička a úroky splatené z nájomného, riziko neplatenia nájomníkov, uvedená suma je v bežných príjmoch
48 bytová jednotka	18,10	19,00	20,80	
Svidník nájomné byty 33 b.j	15,93	16,55	17,00	
Blok A 18 b.j. nižšieho štandardu	3,51	3,82	4,23	
BD - ul. Sov.hrdinov 432 - splátka úveru ŠFRB	32,00	34,00	37,00	
BD - B6	0,00	15,00	15,00	
BD - B6	41,53	75,20	77,23	
BD NŠ blok B	15,00			
BD NŠ blok B	15,00			
BD malometr. byty-Nábřežná	6,15	6,50	7,00	
Lízing	14,70	15,20	11,10	vlastné zdroje
auta pre TS	14,70	15,20	11,10	
Celkom výdavky fin operácií zaplatené z vlastných zdrojov	249,20	240,71	244,80	iba z prebytku bežného hospodárenia
z toho: príjmy z nájomného za byty	147,22	170,07	178,26	
ostatné bežné príjmy	87,28	55,44	55,44	