



Mesto Svidník

Hlavný kontrolór mesta Svidník

Materiál na 24. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2017 a viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2019

Materiál obsahuje :

- 1. Návrh uznesenia**
- 2. Dôvodová správa**
- 3. Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2017 a viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2019.**

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

Svidník, december 2016

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

b e r i e n a v e d o m i e

stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2017 a viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2019.

D Ž V O D O V Á S P R Á V A

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Viacročného rozpočtu mesta Svidník, na roky 2017, 2018, 2019 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 2017 a viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2019.

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 2017 a viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2019 (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 2017 a viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2019 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 5.12.2016 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 2017-2019 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. 2016 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 2017
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2018
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2019

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 2017 – 2019 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 2017 – 2019 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 2017 – 2019 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 príspevkov 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 2014, 2015, schválený rozpočet na rok 2016, údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2016 a návrh rozpočtu na roky 2017 - 2019.

Návrh rozpočtu doplnení o štatistické vyhodnotenia je uvedený v prílohe tab.č.1.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU :

Rozpočet celkom (v tis. EUR) :

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Príjmy celkom	10 922,35	10 537,05	11 502,78
Výdavky celkom	10 882,35	10 537,05	11 502,78
Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok	+ 40,00	0,00	0,00

v členení :

A. Bežný rozpočet (v tis. EUR) :

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Bežné príjmy celkom	7 909,16	8 335,45	8 636,18
Bežné výdavky celkom	7 330,10	7 516,34	7 605,41
Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok	+ 579,06	+ 819,11	+ 1 030,77

B. Kapitálový rozpočet (v tis. EUR) :

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Kapitál. príjmy celkom	1 884,73	2 055,00	2 720,00
Kapitál. výdav. celkom	3 272,49	2 634,23	3 508,88
Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok	- 1 387,76	- 579,23	- 788,88

C: Finančné operácie (v tis. EUR) :

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Príjmové finančné operácie celkom	1 128,46	146,60	146,60
Výdavkové finančné operácie celkom	279,76	386,48	388,49
Hospodárenie mesta : +prebytok, - schodok	+ 848,70	- 239,88	- 241,89

Návrh rozpočtu mesta vrátane finančných operácií na rok 2016 je zostavený **ako prebytkový**, obsahuje celkové príjmy vo výške 10 922,35 tis. EUR a výdavky vo výške 10 882,35 tis. EUR, **s prebytkom vo výške 40,00 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.

D. 1. ROZPOČET PRÍJMOV :

1.1.2. Vývoj výnosu dane z príjmov za roky 2010 – 2019

*očakávaná skutočnosť k 31.12.2016

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	3 331,2	93,3
2016*	3 532,0	3 732,0	105,7
2017	3 996,1	x	
2018	4 259,3	x	
2019	4 587,3	x	

Najväčšiu a najvýznamnejšiu zložku návrhu bežného rozpočtu príjmov v roku 2017 predstavuje príjem zo štátneho rozpočtu – daň z príjmov fyzických osôb, tzv. podielová daň, a

to 50,5 % z celkových bežných príjmov. Objem výnosu tejto dane v roku 2017 je vyšší o 314,1 tis. EUR oproti očakávanej skutočnosti roku 2016.

1.1.3. Vývoj dane z majetku (dane z nehnuteľnosti) za roky 2010 – 2019

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	303,6	100,0
2017	304,3	x	
2018	304,3	x	
2019	304,3	x	

*očakávaná skutočnosť k 31.12.2016

1.1.4. Vývoj poplatku za zber, odvoz, zneškodňovanie komunálneho odpadu za roky 2010 - 2019

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	270,0	100,0
2017	270,0	x	
2018	270,0	x	
2019	270,0	x	

*očakávaná skutočnosť k 31.12.2016

Daň z nehnuteľností je pre rok 2017 rozpočtovaná len málo nad úroveň roku 2016 (+0,7tis.EUR).

Podľa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Svidník č. 10/2011 o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady je sadzba poplatku na osobu a kalendárny rok vo výške 19,00 EUR. Tento poplatok sa nemenil od roku 2013 aj napriek zvýšeniu poplatku za uloženie odpadu.

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy bude naďalej prostredníctvom transferov zo ŠR, z toho predpokladaný objem transferu pre školstvo predstavuje hodnotu 1 898,6 tis. EUR, čo je 24, % z navrhovaného objemu bežných príjmov (oproti očakávanej skutočnosti r.2016 je to nárast o 133,7 tis. EUR).

1. 2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY :

Návrh kapitálového rozpočtu príjmov na rok 2017 v celkovej výške 1 884,7 tis. EUR je vyšší o 635,9 tis. EUR oproti očakávanej skutočnosti roku 2016. Návrh kapitálového rozpočtu príjmov z predaja pozemkov a z predaja nehmotných aktivít je v hodnote 30 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, 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.

1. 3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE :

Vo finančných operáciách očakávame príjem z predpokladaného zostatku finančných prostriedkov z roku. Táto položka pozostáva z prevodu nevyčerpaných peňažných prostriedkov určených na výdavky v roku 2017. Položka prevod prostriedkov z peňažných fondov pozostáva z 55,0 tis. EUR na krytie programu 10.1. a 90,0 tis. EUR na krytie príspevku mesta pre TS Svidník z účtu drevín. Počítame aj s prijatím úveru zo ŠFRB na financovanie výstavby nájomných bytov v hodnote 308,52 tis. EUR, terminovaného úveru alebo pôžičky v hodnote 673,3 tis. EUR na krytie výdavkov na rekonštrukciu a realizáciu nových miestnych komunikáciách, projektovú dokumentáciu a ostatné kapitálové výdavky.

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 plátbám 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– 2019

Rok	Rozpočet BV	Skutočnosť plnenia BV	% plnenia
	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*	6 728,9	7 311,1	
2017	7 330,1	X	
2018	7 516,3	X	
2019	7 605,4	X	

*očakávaná skutočnosť k 31.12.2016

Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov je zostavený tak, aby zabezpečil financovanie výkonu samosprávnych pôsobnosti 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 2016 to predstavuje zvýšenie bežných výdavkov o 601,2 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 – 2019

Rok	Rozpočet KV	Skutočnosť plnenia KV	% plnenia
	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	2 497,4	65,1
2017	3 272,5	x	
2018	2 634,2	x	
2018	3 508,9	x	

* očakávaná skutočnosť k 31.12.2016

Výdavky na projektové dokumentácie sú naplánované na tieto projekty: na rozšírenie cintorína, rekonštrukcia námestia pri knižnici, chodníka – smer Jedľová, chodníka na ul. Dlhej a na rekonštrukciu parkovísk na ul. Gen. Svobodu a ul. 8. mája za Sociálnou poisťovňou. Ďalšími aktivitami v tomto podprograme sú vypracovanie projekt. dokumentácií na zateplenie budov Domu smútku, OD Vašuta, OD Trend a rekonštrukciu futbalového štadióna. Taktiež sa počíta aj s investíciou na odkanalizovanie dažďovej vode v meste Svidník.

Kapitálové výdavky hradené z vlastných zdrojov sú uvedené v prílohe tab.č.2. Z celkovej hodnoty 3 272,49 tis. EUR, je na krytie programu 1.3 – územnoplánovacia dokumentácia 366,0 tis. EUR, na program 3 – interné služby 3,0 tis. EUR, na program 7 – rekonštrukčné práce na MK 265,1 tis. EUR, na programový rozpočet 8 – školstvo je určených 501,91 tis. EUR, na programový rozpočet 9 – Kultúra, Dom kultúry 25,0 tis. EUR, na programový rozpočet 10 – Prostredie pre život 25,0 tis. EUR a na program 11 – bývanie 2086,48 tis. EUR.

Kapitálové výdavky hradené z vlastných zdrojov sú uvedené v prílohe tab.č.2.

2.3. VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE :

Návrh výdavkových finančných operácií na rok 2017 predstavuje celkovú čiastku 279,76 tis. EUR.

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.

Návrh programového rozpočtu je alokovaný do 14 programov a 66 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, 8 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 2017 – 2019 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 po lehote splatnosti v celkovej hodnote cca 204,0 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 2018 – 2019 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 2017 a roky 2018 – 2019 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 5.12.2016 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 2017**

schváliť

a návrh rozpočtu mesta Svidník na roky 2018-2019 zobrať na vedomie.

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 2016	%-ný podiel na celkových P/V	Očakávaná skutočnosť 2016	%-ný podiel na celkových P/V	Tempo rastu / poklesu (c / a)	Návrh rozpočtu 2017	%-ný podiel na celkových P/V	Tempo rastu / poklesu (f / c)	Návrh rozpočtu 2018	%-ný podiel na celkových P/V	Tempo rastu / poklesu (i / c)	Návrh rozpočtu 2019	%-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	7 400,79	60,88	7 711,93	71,83	1,042	7 909,16	72,41	1,026	8 335,48	79,11	1,081	8 636,18	75,08	1,120
Bežné výdavky	6 728,91	57,88	7 311,06	67,27	1,087	7 330,10	67,36	1,003	7 516,34	71,33	1,028	7 605,41	66,12	1,040
Výsledok hospodárenia	671,88		400,87		0,597	579,06		1,445	819,14		2,043	1 030,77		2,571
Kapitálový rozpočet														
Kapitáloví príjmy	2 544,85	20,93	1 248,76	11,63	0,491	1 884,73	17,26	1,509	2 055,00	19,50	1,646	2 720,00	23,65	2,178
Kapitálové výdavky	3 836,70	33,00	2 497,37	22,98	0,651	3 272,49	30,07	1,310	2 634,23	25,00	1,055	3 508,88	30,50	1,405
Výsledok hospodárenia	-1 291,85		-1 248,61		0,967	-1 387,76		1,111	-579,23		0,464	-788,88		0,632
Finančné operácie														
Príjmové FP	2 210,43	18,18	1 776,12	16,54	0,804	1 128,46	10,33	0,635	146,60	1,39	0,083	146,60	1,27	0,083
Výdavkové FP	1 059,43	9,11	1 059,43	9,75	1,000	279,76	2,57	0,264	386,48	3,67	0,365	388,49	3,38	0,367
Výsledok hospodárenia	1 151,00		716,69		0,623	848,70		1,184	-239,88		-0,335	-241,89		-0,338
Príjmy - celkom	12 156,07		10 736,81		0,883	10 922,35		1,017	10 537,08		0,981	11 502,78		1,071
Výdavky celkom	11 625,04		10 867,86		0,935	10 882,35		1,001	10 537,05		0,970	11 502,78		1,058
Výsledok hospodárenia celkom	531,03		-131,05		-0,247	40,00		-0,305	0,03		0,000	0,00		0,000

Programový rozpočet	Mesto Svidník	tis. Eur	zdroje financovania						Spolu	poznámka
			vlastné	ŠR - EÚ	úver	ŠFRB	lízing	iné		
	Kapitálové výdavky	3 272,49	424,77	1 824,73	606,10	391,89	0,00	25,00	3 272,49	
1	PLÁNOVANIE, MANAŽMENT A KONTROLA	366,00	25,00	0,00	341,00	0,00	0,00	0,00	366,00	
	Zmena UPN	5,00			5,00				5,00	
	majetkoprávne vysporiadanie pre rozš. Cintorína	25,00	25,00						25,00	
	Prípravná a projektová dokumentácia	336,00			336,00				336,00	
2	Propagácia a prezentácia	0								
3	Interné služby	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	
	Digitalná mapa	3,00	3,00							
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	
	Nákup automobilu - lízing akontácia	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	265,10	0	0	265,1	0	0	0	265,10	
	Parkovisko, ul. 8. mája, blok D	5,10			5,10					
	Rekonštr. MK - Mládeže	70,00			70,00					
	Rekonštrukcia MK - ul. Záhradná	50,00			50,00					
	Rekonštrukcia chodníkov v meste - ul. Duklianska	70,00			70,00					
	Rekonštrukcia MK - ul. V. Nejedlého	20,00			20,00					
	Rekonštrukcia MK - ul. Bardejovská	40,00			40,00					
	VO ul. Nábrežná	10,00			10,00					
8	Vzdelávanie	501,91	25,10	476,81	0,00	0,00	0,00	0,00	501,91	
	MŠ 8.mája - rekonštrukcia a modernizácia	501,91	25,10	476,81						5 % spoluúčasť
9	Kultúra a šport	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	
	Zimný štadión-rekonštrukcia strechy šatní	25,00	25,00							
10	Prostredie pre život	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	
	Kosačka pre Technické služby	25,00						25,00		
11	Bývanie	2 086,48	346,67	1 347,92	0,00	391,89	0,00	0,00	2 086,48	
	Odkanalizovanie garáží	3,00	3,00						3,00	
	BD NŠ blok B	771,28		617,02		154,26			771,28	
	BD NŠ blok C	771,28		617,02		154,26			771,28	
	BD NŠ blok B - TV	130,31		46,94		83,37			130,31	
	BD NŠ blok C - TV	130,31	83,37	46,94					130,31	
	BD - B6 - technická vybavenosť	189,95	189,95						189,95	
	BD - NŠ - ul. Festivalová - zariadenie predmety	90,35	70,35	20,00					90,35	
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		424,77	1 824,73	606,10	391,89	0,00	25,00		

Mesto Svidník

položka rozpočtu	2016	2017	2018	2019
	očk skut	rozp	rozp	rozp
Bežné príjmy	7 711,93	7 909,16	8 335,48	8 636,18
Bežné výdavky	7 311,06	7 330,10	7 516,34	7 605,41
HV bežného hospodárenia	400,87	579,06	819,14	1 030,77
Kapitál príjmy	1 248,76	1 884,73	2 055,00	2 720,00
Kapitál výdavky	2 497,37	3 272,49	2 634,23	3 508,88
HV kapitálového hospodárenia	-1 248,61	-1 387,76	-579,23	-788,88
HV z bežného a kapitálového hosp	-847,74	-808,70	239,91	241,89
Finančné operácie príjmové	1 776,12	1 128,46	146,60	146,60
Finančné operácie výdavkové	1 059,43	279,76	386,48	388,49
HV z finančných operácií	716,69	848,70	-239,88	-241,89
HV celkom	-131,05	40,00	0,03	0,00
Vysporiadanie výdavkov finančných operácií				
splácanie úverov a pôžičiek	2016	2017	2018	2019
splácanie pôžičky z účtu drevín z roku 2012 z prebytku HV celkom	40,00	40,00	0,00	0,00
splácanie ŠFRB	147,22	113,42	170,07	178,26
splácanie istiny z úverov	87,28	70,23	124,23	210,23
splatenie krátkodobých úverov	810,23	86,00	86	0
lízing	14,7	10,11	6,18	0,00
Spolu splátky	1099,43	319,76	386,48	388,49
Rozdiel výsledku bežného hospodárenia a splátok návratných zdrojov	-698,56	259,30	432,66	642,28
Predaj aktív na vyrovnanie schodku	60,00	60,00	60,00	60,00
Príjmy z finančných operácií na krytie bežného rozpočtu	217,57	121,60	146,60	146,60
Použiteľný prebytok na krytie kapitálových výdavkov	-420,99	440,90	639,26	848,88

Príloha tab. č. 4

Mesto Svidník	2017	218	219	Poznámka
Príjmové finančné operácie	1 128,46	146,60	146,60	
zostatok účelových prostriedkov z min roku	1,60	1,60	1,60	
Prevod prostriedkov z peňažných fondov	145,00	145,00	145,00	
BD NŠ blok B - ŠFRB	154,26	0,00	0,00	
BD NŠ blok C - ŠFRB	154,26	0,00	0,00	
Dlhodobí úver	673,34	0,00	0,00	
Výdavkové finančné operácie	279,76	386,48	388,49	
Krátkodobé úvery	86,00	86,00	0,00	
Splácanie istín z prijatých úverov - bankové úvery	70,23	124,23	210,23	vlastné zdroje
Financovanie investičnej výstavby	39,79	39,79	39,79	
Financovanie investičnej výstavby 2017	0,00	54,00	140,00	
Bytový dom B 6	14,79	14,79	14,79	
Rekonštrukcia miestnych komunikácií	15,65	15,65	15,65	
Pôžička na výstavbu nájomných bytov = ŠFRB	113,42	170,07	178,26	pôžička a úroky splatené z nájomného, riziko neplatenia nájomníkov, uvedená suma je v bežných príjmoch
48 bytová jednotka	16,78	19,00	20,80	
Svidník nájomné byty 33 b.j	15,28	16,55	17,00	
Blok A 18 b.j. nižšieho štandardu	3,10	3,82	4,23	
Bytový dom B6	33,45	15,00	15,00	
BD - ul. Sov.hrdinov 432 - splátka úveru ŠFRB	28,75	34,00	37,00	
BD - NŠ - ul. Festivalová - splátka úveru ŠFRB	0,00	0,00		
ŠFRB	10,30	75,20	77,23	
BD malometr. byty-Nábrežná	5,76	6,50	7,00	
Lízing	10,11	6,18	0,00	vlastné zdroje
auta pre TS	10,11	6,18	0,00	