



# Mesto Svidník

Hlavný kontrolór mesta Svidník

Materiál na 33. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

## **Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2018 a viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020**

Materiál obsahuje :

- 1. Návrh uznesenia**
- 2. Dôvodová správa**
- 3. Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2018 a viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020.**

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

Svidník, december 2017

## 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 2018 a viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020.

## **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 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 2018 a viacročného**  
**rozpočtu na roky 2019 – 2020.**

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 2018 a viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020 (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 2018 a viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020 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 24.11.2017 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 2018 – 2020 pod č. MF/009405/2017-411 zverejnenou vo Finančnom spravodajcovi. 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 2018-2020 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 2018 výnos dane z príjmov fyzických osôb.

Návrh rozpočtu vychádza z očakávaných výsledkov hospodárenia mesta Svidník v roku 2017 a zo skutočností v predchádzajúcich rokoch 2015 a 2016.

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 2018
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2019
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2020

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 2018 – 2020 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 2018 – 2020 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 2018 – 2020 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 2015, 2016, schválený rozpočet na rok 2017, údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2017 a návrh rozpočtu na roky 2018 - 2020.

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

#### **D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU :**

##### **Rozpočet celkom (v tis. EUR) :**

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Príjmy celkom	13 650,92	8 898,15	9 389,75
Výdavky celkom	13650,92	8 898,15	9 389,75
Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok	0,00	0,00	0,00

**v členení :**

##### **A. Bežný rozpočet (v tis. EUR) :**

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Bežné príjmy celkom	8 551,00	8 691,55	9 183,15
Bežné výdavky celkom	8 354,40	8 266,08	8 393,92
Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok	+ 196,60	+ 425,47	+ 789,23

**B. Kapitálový rozpočet ( v tis. EUR ) :**

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Kapitál. príjmy celkom	3 903,32	60,00	60,00
Kapitál. výdav. celkom	5 022,42	489,92	853,68
Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok	- 2 019,10	- 429,92	- 793,68

**C: Finančné operácie ( v tis. EUR ) :**

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmové finančné operácie celkom	2 096,60	146,60	146,60
Výdavkové finančné operácie celkom	274,10	142,15	142,15
Hospodárenie mesta : +prebytok, - schodok	+ 1 822,50	+ 4,45	+ 4,45

Návrh rozpočtu mesta vrátane finančných operácií na rok 2018 je zostavený  
**ako vyrovnaný.**

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 :**

(v tis. EUR)

Rozpočet príjmov	s. 2015	s. 2016	o.s.. 2017	r. 2018	r. 2019	r. 2020
Vlastné – podielové dane	3 331,2	3 770,3	4 045,8	4 249,0	4 561,1	4 960,1
Vlastné – daňové a nedaňové príjmy	1 677,4	1 352,4	1 467,4	1 631,3	1 646,7	1 656,1
SPOLU – vlastné príjmy	5 008,6	5 122,7	5 513,3	5 880,3	6 207,8	6 616,2
Granty a transfery	2 611,3	2 650,1	2 747,6	2 670,7	2 483,8	2 567,0
Kapitálové príjmy	831,6	1 204,3	1 422,9	3 003,3	60,0	60,0
Príjmy z finančných operácií	920,3	1 383,2	515,1	2 096,6	146,6	146,6
<b>PRÍJMY SPOLU</b>	<b>9 371,8</b>	<b>10 360,3</b>	<b>10 198,8</b>	<b>13 650,9</b>	<b>8 898,2</b>	<b>9 389,8</b>

Poznámka: s. – skutočnosť, o.s. – očakávaná skutočnosť, r. - rozpočet

Oproti očakávanej skutočnosti minulého roku predpokladáme nárast príjmov spolu o 3.452,1 tis. EUR, čo predstavuje 33,85 %-tný nárast. Bežný rozpočet je prebytkový vo výške 196,600 tis.EUR. V roku 2018 podiel vlastných príjmov na celkových príjmov je 43,1 %. Nárast bežných príjmov oproti očakávanej skutočnosti roku 2017 predstavuje 3,51 %.



### 1.1.2. Vývoj výnosu dane z príjmov za roky 2010 – 2020

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*	3 963,8	4 045,8	102,1
2018	4 249,0	x	
2019	4 561,1	x	
2020	4 960,1	x	

Najväčšiu a najvýznamnejšiu zložku návrhu bežného rozpočtu príjmov v roku 2018 predstavuje príjem zo štátneho rozpočtu – daň z príjmov fyzických osôb, tzv. podielová daň, a to 49,3 % z celkových bežných príjmov. Objem výnosu tejto dane v roku 2018 je vyšší o 203,2 tis. EUR oproti očakávanej skutočnosti roku 2017. Návrh rozpočtu na roky 2018 až 2020 uvažuje s rastom 7,20, 7,35 resp. 8,75 %-neho bodu

### 1.1.3. Vývoj dane z majetku (dane z nehnuteľnosti) za roky 2010 – 2020

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	304,3	100,0
2018	304,3	x	
2019	304,3	x	
2020	304,3	x	

Príjem z dani z nehnuteľnosti je na rovnakej úrovni od roku 2015. Mesto Svidník v predložennom rozpočte neuvažuje s nárastom dani a poplatkov pre obyvateľov.

#### 1.1.4. Vývoj poplatku za zber, odvoz, zneškodňovanie komunálneho odpadu za roky 2010 – 2020

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	270,0	100,0
2018	260,0	x	
2019	260,0	x	
2020	260,0	x	

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.

Nedaňové príjmy roku 2018 sú v hodnote 1 042,06 tis. EUR, čo predstavuje 12,19 % z bežných príjmov. Sú to hlavne príjmy z prenájmov pozemkov a budov čo je 374,70 tis. EUR, z predaja výrobkov, ďalej tovary a služby v hodnote 333,90 tis. EUR a prijaté poplatky za stravu na ZŠ a MŠ v hodnote 224,46 tis. EUR. Oproti porovnateľnému obdobiu v roku 2017 je to nárast o 177,07 tis. EUR.

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy bude naďalej prostredníctvom transferov zo ŠR, z toho predpokladaný objem transferu pre školstvo predstavuje hodnotu 1 884,68 tis. EUR, čo je 22,04 % z navrhovaného objemu bežných príjmov (oproti očakávanej skutočnosti r.2017 je to nárast o 46,7 tis. EUR). Na prenesený výkon štátnej správy je rozpočtovaných 58,17 tis. EUR.

Transfery zo štátneho rozpočtu na rozvojové programy a iné (napr. hmotná núdza,, voľby, rodinné prídavky a rodičovský príspevok) predstavujú hodnotu 534,62 tis. EEUR.

## 1. 2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY :

Najväčšou investičnou akciou v rozpočte na rok 2018 sú rekonštrukcie materských škôl v celkovej hodnote 1 632,59 tis. EUR, konkrétne MŠ Ul. 8. mája v hodnote 672,43 tis. EUR, MŠ Ul. Gen. Svobodu a MŠ Ul. L. Štúr po 476,81 tis. EUR, ktoré budú hradené finančnými prostriedkami zo štátneho rozpočtu a eurofondov. S finančnými prostriedkami zo štátneho rozpočtu a eurofondov bude realizovaná obnova centra mesta v hodnote 470,73 tis. EUR, zateplenie ZŠ Ul. Karpatská v hodnote 100,00 tis. EUR, zateplenie ZUŠ v hodnote 40,00 tis. EUR a rekonštrukcia mosta na Ul. Festivalová v hodnote 500,00 tis. EUR. Na výstavbu nového futbalového ihriska s umelým povrchom sú rozpočtované príspevky a to 100 tis. EUR – Prešovský samosprávny kraj a 100 tis. EUR – Slovenský futbalový zväz.

## 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 na financovanie výstavby futbalového ihriska s umelým povrchom v hodnote 250,00 tis. EUR, ktorý bol schválený v roku 2017, úveru vo výške 190,00 tis. EUR na zaplatenie záväzkov z výstavby bytového domu B6 a terminovaného úveru alebo pôžičky do výšky 1 510,00 tis. EUR na krytie ostatných kapitálových výdavkov mesta.

Dlhová služba – štruktúra prijatých úverov v €

Názov úveru	Hodnota úveru k 1.1.2017 v €	Ročná splátka		Spolu	Zostatok istiny k 31.12.2017	Bežné príjmy 2016	Bežné príjmy 2016 bez transferu
		Splátka istiny	Úroky				
Finan.inv.výstav.	278 624,00	39 792,00		39 792,00	238 832,00		
Rekonštr. MK	118 704,00	15 648,00		15 648,00	103 056,00		
Rekonštr. VO	171 718,81	85 859,40		85 859,40	85 859,41		
Karpatská B6	70 000,00	14 736,00		14 736,00	55 264,00		
Platené úroky			38 000,00	38 000,00			
ŠFRB		109 415,08		109 415,08			
Finančný prenájom		10 061,43		10 061,43			
SPOLU	639 046,81	275 511,91	38 000,00	315 511,91	483 011,41	7 772 769,00	5 122 685,28
Podiel ročných splátok a bežných príjmov						4,06 %	6,16 %
Podiel zostatku istiny a bežných príjmov						6,21 %	9,42 %

Názov úveru	Hodnota úveru k 1.1.2018 v €	Ročná splátka		Spolu	Zostatok istiny k 31.12.2018	Očakávané bežné príjmy r. 2017	Bežné príjmy 2017 bez transferu
		Istina	Úroky				
Finan.inv.výstav.	238 832,00	39 792,00		39 792,00	199 040,00		
Rekonštr. MK	103 056,00	15 648,00		15 648,00	87 408,00		
Rekonštr. VO	85 859,41	85 859,41		85 859,41	0,00		
Karpatská B6	55 264,00	14 736,00		14 736,00	40 528,00		
Úver – FŠ	0,00				250 000,00		
Úver – MK	0,00				1 700 000,00		
Platené úroky			38 000,00	38 000,00			
ŠFRB		109 415,08		109 415,08			
Finančný prenájom		6 208,65		6 208,65			
Spolu	483 011,41	271 659,14	38 000,00	309 659,14	2 276 976,00	8 260 758,00	5 513 212,00
Podiel ročných splátok a bežných príjmov						3,75 %	5,62 %
Podiel zostatku istiny a bežných príjmov						27,56 %	41,30 %

Predkladateľ Návrhu rozpočtu počíta s prijatím úveru na financovanie výstavby futbalového ihriska s umelým povrchom v hodnote 250,00 tis. EUR, ktorý bol schválený v roku 2017 a úveru vo výške 190,00 tis. EUR na zaplatenie záväzkov z výstavby bytového domu B6 a terminovaného úveru alebo pôžičky do výšky 1 510,00 tis. EUR na krytie ostatných kapitálových výdavkov mesta.

Úverové zaťaženie k 31.12.2017 je 483 011,41 EUR čo percentuálne ku skutočnosti bežných príjmov v roku 2016 predstavuje hodnotu 6,21 % pri zákonom povolenom limite 60,0% . Po prijatí spomínaných úverov sa úverové zaťaženie zvýši na prípustných 27,56 %.

Suma ročných splátok v roku 2018 po prijatí úverov bude 3,75 % pri zákonom povolenom limite 25,0 %

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.

## D. 2. ROZPOČET VÝDAVKOV:

Návrh rozpočtu mesta je vecne a podrobne vymedzený v návrhu 14 – tých programov, podprogramov a prvkov

	Názov program. rozpočtu	s. 2015	s. 2016	o.s. 2017	r.2018	r. 2019	r. 2020
1	PLÁNOVANIE, MANAŽMENT A KONTROLA	166,86	190,31	211,17	430,75	231,97	231,85
2	PROPAGÁCIA A PREZENTÁCIA	23,91	7,50	10,50	29,50	29,50	29,50
3	INTERNÉ SLUŽBY	329,13	316,85	363,10	617,70	405,20	415,20
4	SLUŽBY OBČANOM	135,15	147,47	179,55	108,01	109,33	106,10
5	BEZPEČNOSŤ A PORIADOK	114,87	115,12	125,96	152,48	146,21	153,44
6	ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO	239,91	322,40	287,50	267,40	284,40	299,40
7	POZEMNÉ KOMUNIKÁCIE	1 302,58	637,88	313,22	1 971,24	623,32	987,08
8	VZDELÁVANIE	3 813,51	3 928,11	4 167,03	6 541,15	4 507,14	4 571,10
9	KULTÚRA A ŠPORT	287,80	176,72	217,95	689,47	168,40	168,40
10	PROSTREDIE PRE ŽIVOT	577,55	463,15	520,00	651,42	655,00	675,00
11	BÝVANIE OBČIANSKA VYBAVENOSŤ	2,55	1 800,23	1 914,48	339,00	9,00	11,00
12	SOCIÁLNE SLUŽBY	498,09	414,34	519,05	563,93	581,63	583,63
13	ADMINISTRATÍVA	937,24	915,00	1 047,97	1 014,77	1 004,90	1 015,90
14	FINANČNÉ OPERÁCIE	860,29	823,61	279,76	274,10	142,15	142,15
	VÝDAVKY - SPOLU	9 289,43	10 258,68	10 157,24	13 650,92	8 898,15	9 389,75

Poznámka: s. – skutočnosť, o.s. – očakávaná skutočnosť, r. - rozpočet

Rozpočtované výdavky spolu v roku 2018 sú vyššie o 3 493,68 tis EUR oproti očakávanej skutočnosti roku 2017, t.j. spracovateľ predpokladá nárast výdavkov o 34,40 %.

Prebytok bežného rozpočtu je +196,60 tis. EUR. Tempo rastu rozpočtovaných výdavkov v rokoch 2018 – 2020 podľa predloženého návrhu rozpočtu je vyššie ako tempo rastu celkových príjmov. (príloha: tab.č.1).

### 2. 1. BEŽNÉ VÝDAVKY :

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.

Bežné výdavky sú vyššie o 638,72 tis EUR oproti očakávanej skutočnosti roku 2017, t.j. spracovateľ predpokladá nárast výdavkov o 8,28 %.

	Názov programového rozpočtu	r. 2017	r. 2018	2018 -2017 + / -	r. 2019	r. 2020
1	PLÁNOVANIE, MANAŽMENT A KONTROLA	162,97	191,95	28,98	166,97	166,85
2	PROPAGÁCIA A PREZENTÁCIA	10,50	29,50	19,00	29,50	29,50
3	INTERNÉ SLUŽBY	356,60	387,70	31,10	405,20	415,20
4	SLUŽBY OBČANOM	179,55	108,01	-71,54	109,33	106,10
5	BEZPEČNOSŤ A PORIADOK	122,96	137,48	14,52	146,21	153,44
6	ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO	287,50	267,40	-20,10	284,40	299,40
7	POZEMNÉ KOMUNIKÁCIE	251,00	230,39	-20,61	213,40	213,40
8	VZDELÁVANIE	4 081,71	4 543,38	461,67	4 507,14	4 571,10
9	KULTÚRA A ŠPORT	182,95	224,47	41,52	168,40	168,40
10	PROSTREDIE PRE ŽIVOT	495,00	636,42	141,42	640,00	660,00
11	BÝVANIE OBČIANSKA VYBAVENOSŤ	11,00	19,00	8,00	9,00	11,00
12	SOCIÁLNE SLUŽBY	519,05	563,93	44,88	581,63	583,63
13	ADMINISTRATÍVA	977,97	1 014,77	36,80	1 004,90	1 015,90
14	FINANČNÉ OPERÁCIE					
	<b>BEŽNÉ VÝDAVKY - SPOLU</b>	<b>7 638,76</b>	<b>8 354,40</b>	<b>715,64</b>	<b>8 266,08</b>	<b>8 393,92</b>

Poznámka : r. - rozpočet

Najvyšší nárast je rozpočtovaný v programovom rozpočte č.8 – Vzdelávanie (+461,67 tis EUR), č.10 – Prostredie pre život. (141,42 tis. EUR), č.12 – Sociálne služby (44,88 tis. EUR) a č.9 – Kultúra a šport (41,52 tis. EUR).

V programovom rozpočte č.8 – Vzdelávanie zaznamenávame nárast v podprogramoch

- 8.1 - Materské školy + 122,45 tis. EUR
- 8.2 - ZŠ - Prenesené kompetencie + 24,02 tis. EUR
- 8.3 - Vzdelávacie aktivity voľno-časové + 82,59 tis. EUR
- 8.4 - Školské jedálne + 156,48 tis. EUR
- 8.8 - Správa školských zariadení + 78,11 tis. EUR

Navýšenie v programovom rozpočte č.9 – Kultúra a šport súvisí navýšenými aktivitami, ako napr. spoločná oslava 100. výročia vzniku Československa s družobným mestom Chrudim, t.j. recipročnými návštevami a spoločnými programami.

V programovom rozpočte č.10 – Prostredie pre život

- 10.1 - Verejná zeleň + 15,00 tis. EUR
- 10.2 - Príspevok na činnosť TS + 116,42 tis. EUR

Navýšenie príspevku pre TS mesta Svidník sú v dôsledku zmeny financovania hlavnej činnosti TS v zmysle Zriaďovacej listiny.

Navýšenie v programovom rozpočte č.12 – Sociálne služby súvisí so zriadením Miestnej občianskej poriadkovej služby v hodnote + 55,33 tis. EUR.

### Vývoj bežných výdavkov za roky 2010 – 2020

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	108,6
2017*	7 098,3	7 715,7	108,7
2018	8 354,4	X	
2019	8 266,1	X	
2020	8 393,9	X	

\*očakávaná skutočnosť k 31.12.2017

Predložený Návrh rozpočtu vychádza z požiadaviek jednotlivých oddelení mestského úradu, z požiadaviek príspevkových organizácií, žiadostí zriaďovateľov školských zariadení, súkromných a cirkevných škôl.

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.

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 – 2020

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*	2 161,8	x	
2018	5 022,4	x	
2019	489,9	x	
2020	853,7		

\* očakávaná skutočnosť k 31.12.2017

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 a spôsob ich financovania sú uvedené v prílohe tab.č.2. :

Financovanie kapitálových výdavkov spolu	:	5 022,40 tis. EUR
- ŠR a rozvojové programy	:	2 743,32 tis. EUR
- VUC	:	100,00 tis. EUR
- SFZ	:	100,00 tis. EUR
- úver	:	1 950,00 tis. EUR
- vlastné	:	129,10 tis. EUR

Vlastné zdroje nepostačujú na krytie všetkých investičných akcií, preto Mesto Svidník počítame s prijatím úveru na financovanie výstavby futbalového ihriska s umelým povrchom v hodnote 250,00 tis. EUR, ktorý bol schválený v roku 2017, úveru vo výške 190,00 tis. EUR na zaplatenie záväzkov z výstavby bytového domu B6 a terminovaného úveru alebo pôžičky do výšky 1 510,00 tis. EUR na krytie ostatných kapitálových výdavkov mesta.



### **2.3. VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE :**

Návrh výdavkových finančných operácií na rok 2018 predstavuje celkovú čiastku 274,10 tis. EUR.

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

### **E. ODPORÚČANIE:**

**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, 5 aktivity
- Program 8 : Vzdelávanie, 8 aktivít
- Program 9 : Kultúra a šport, 5 aktivity
- Program 10 : Prostredie pre život, 2 aktivity
- Program 11 : Bývanie, občianska vybavenosť, 3 aktivity
- Program 12 : Sociálne služby, 9 aktivít
- Program 13 : Administratíva, 5 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 rozpisovaný 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 2018 – 2020 neobsahuje plán výsledkov hospodárenia obchodnej spoločností, ktoré založilo mesto Svidník. 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.

Očakávaný stav záväzkov po lehote splatnosti v roku 2017 je 204,0 tis. EUR, z toho z dôvodu nezaplatenia faktúry za technickú vybavenosť bytového domu B6 vo výške 189,95 tis. EUR na základe uznesenia MsZ. S úhradou tohto záväzku počíta v programovom rozpočte č. 11.2 a krytie bude zabezpečené formou úveru.

Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2019 – 2020 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 2018 a roky 2019 – 2020 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 24.11.2017 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 2018**

**schváliť**

a návrh rozpočtu mesta Svidník na roky 2019-2020 zobrať na vedomie.

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