



ODBORNÉ STANOVISKO

hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves
k návrhu rozpočtu mesta na rok 2018
a k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2019 - 2020

V zmysle § 18f, ods. 1, písmeno c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. predkladám **odborné stanovisko** k návrhu rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na rok 2018 (ďalej len „odborné stanovisko“) a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní môjho odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2018 – 2020 a návrhu programového rozpočtu mesta na roky 2018 – 2020. Posudzoval som:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu.
2. Metodickú správnosť predloženého návrhu rozpočtu.
3. Metodickú správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu.

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a zákona a zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. z. p.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona:

- NR SR 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z. n. p.,
- NR SR č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p., a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s všeobecne záväznými nariadeniami mesta:

- a) Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta,
- b) Zásady hospodárenia s majetkom mesta,
- c) VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta,
- d) VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad,
- e) VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území mesta.

Návrh rozpočtu obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území, vyplývajúce pre ne zo zákonov, zmlúv a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení mesta.

Súčasťou rozpočtu mesta sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je mesto zakladateľom.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh rozpočtu bol zverejnený v zákonom stanovenej lehote spôsobom v meste obvyklým - na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta:

http://www.spisskanovaves.eu/spisska_nova_ves/uradna_tabula/dokumenty_na_pripomienkovanie/ind_ex.html), v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie schválenej opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov.

Mesto, ako subjekt verejnej správy, zapracovalo do návrhu rozpočtu finančné toky zo štátneho rozpočtu a z rozpočtov ostatných subjektov verejnej správy, v súlade s návrhom rozpočtu verejnej správy.

Mesto poskytne Ministerstvu financií SR prostredníctvom RISSAM-u rozpočet, údaje o schválenom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a rozpočtov na nasledujúce roky viacročného rozpočtu, do 20 kalendárnych dní odo dňa schválenia rozpočtu Mestským zastupiteľstvom Spišská Nová Ves.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Od roku 2009 Mesto Spišská Nová Ves pripravuje tzv. programový rozpočet. Návrh Programového rozpočtu mesta na roky 2018 – 2020 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade s vydanou metodikou Ministerstva financií SR k implementácii programového rozpočtovania na úrovni samosprávy.

Návrh programového rozpočtu pre roky 2018 – 2020 obsahuje programovú štruktúru, ktorú tvoria programy, podprogramy, prvky, projekty. V rámci každého programu sú definované zámery, ciele, merateľné ukazovatele.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu mesta na rok 2018 vychádza z hospodárenia mesta v predchádzajúcich rokoch s prihliadnutím na zmeny v platnej legislatíve. Vychádza zo skutočnosti, že rozpočet mesta je základným nástrojom finančného hospodárenia, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií mesta v príslušnom rozpočtovom roku.

Návrh rozpočtu výdavkov je súhrnom návrhov rozpočtov za oddelenia MsÚ, Mestskú políciu a za rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, ktorými sú školy, školské zariadenia a Domov dôchodcov. Sú v ňom akceptované požiadavky vedenia mesta, obyvateľov mesta a jednotlivých komisií, zriadených pri Mestskom zastupiteľstve Spišská Nová Ves.

Príspevkové organizácie, ktorých je mesto zriaďovateľom sú napojené na rozpočet mesta príspevkom, tento je určený na ich bežnú činnosť alebo na kapitálové výdavky.

Predkladateľ návrhu rozpočtu zhodnotil reálnosť predpokladaných príjmov, na základe ktorých bolo možné zostaviť výdavkovú časť návrhu rozpočtu.

Programový rozpočet pre rok 2018 je upravený o nové prvky (projekty), do ktorých mesto smeruje svoje výdavky. V návrhu sú uvedené aj plánované merateľné ukazovatele na rok 2018 a na dva rozpočtové roky bezprostredne nasledujúce po aktuálnom roku

C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok 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.

Viacročný rozpočet na roky 2019 – 2020 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Viacročný rozpočet na roky 2018 – 2020 je v súlade s § 10 ods. 3 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. vnútorne členený na:

- a) bežný rozpočet, t. j. bežné príjmy a bežné výdavky,
- b) kapitálový rozpočet, t. j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- c) finančné operácie.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2018 – 2020 sú vyjadrené finančné vzťahy mesta k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám, k fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Rozpočet mesta na rozpočtový rok 2018 je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa budú spresňovať v ďalších rozpočtových rokoch.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh rozpočtu mesta na rok 2018 a návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2019 – 2020:

Rozpočet celkom v €:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmy celkom	30 786 600	31 873 941	32 092 928
Výdavky celkom	30 786 600	31 873 941	32 092 928
Hospodárenie /prebytok – schodok/	0	0	0

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Bežné príjmy celkom	29 789 600	30 743 941	31 323 928
Bežné výdavky celkom	28 799 860	29 785 951	30 217 704
Hospodárenie /prebytok – schodok/	989 740	957 990	1 106 224

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Kapitálové príjmy celkom	255 000	130 000	130 000
Kapitálové výdavky celkom	1 266 000	989 000	774 000
Hospodárenie /prebytok – schodok/	- 1 011 000	- 859 000	- 644 000

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmové finančné operácie celkom	742 000	1 000 000	639 000
Výdavkové finančné operácie celkom	720 740	1 098 990	1 101 224
Hospodárenie /prebytok – schodok/	21 260	- 98 990	- 462 224

Návrh rozpočtu na rok 2018 je zostavený ako vyrovnaný. Výsledkom hospodárenia bežného rozpočtu je plánovaný prebytok vo výške 989 740 Eur. Návrh hospodárenia kapitálového rozpočtu je schodok vo výške 1 011 000 Eur. Návrh výsledku finančných operácií je prebytok vo výške 21 260 Eur.

ROZPOČET PRÍJMOV

V tabuľke č. 1 uvádzam údaje o vývoji príjmov mesta Spišská Nová Ves od roku 2015 s návrhom rozpočtu príjmov na roky 2018 - 2020.

Tabuľka č. 1

Príjmy	Skutočnosť	Skutočnosť	Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť	Návrh	Návrh	Návrh
	2 015	2 016	2 017	2 017	2 018	2 019	2 020
Bežné príjmy celkom	26 417 933,07	27 662 876,09	27 736 863,00	28 545 022,00	29 789 600,00	30 743 941,00	31 323 928,00
Kapitálové príjmy celkom	482 249,88	876 059,16	265 000,00	477 500,00	255 000,00	130 000,00	130 000,00
Finančné príjmy	1 987 406,95	1 429 916,37	1 127 000,00	1 966 788,00	742 000,00	1 000 000,00	639 000,00
Rozpočet príjmov celkom	28 887 589,90	29 968 851,62	29 128 863,00	30 989 310,00	30 786 600,00	31 873 941,00	32 092 928,00

1. Bežné príjmy

1.1. Vývoj daňových príjmov za roky

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu samosprávy. Významnou položkou vlastných príjmov mesta je príjem z **podielu na výnose dane z príjmov fyzických osôb (DPFO)**. Výnos dane je stanovený zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve. Z týchto príjmov sa zabezpečuje financovanie originálnych kompetencií, vrátane všetkých originálnych pôsobností presunutých a presúvaných z orgánov štátnej správy.

Pre rok 2018 by mesto malo prijať podielovú daň v celkovej výške 13 665 800 Eur, čo by bolo 912 715,00 Eur viac ako je očakávaná skutočnosť za rok 2017.

Porovnanie výnosov dane z príjmov FO za roky 2012 – 2016, očakávanú skutočnosť v roku 2017 a návrh rozpočtu na rok 2018 uvádzam v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Príjmy	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh rozpočtu
	2012 v €	2013 v €	2014 v €	2015 v €	2016 v €	2017 v €	2018 v €
Podielová daň z príjmov FO	9 818 649	8 921 371	9 500 274	10 666 442	11 947 268	12 753 085	13 665 800

Príjem z podielovej dane prepočítaný na jedného obyvateľa mesta by na rok 2018 mal predstavovať čiastku 378,20 EUR, čo predstavuje nárast o oproti roku 2017 o 25,26 EUR.

V tabuľke č. 3 uvádzam vývoj **dane z majetku** v meste Spišská Nová Ves za roky 2015 – 2016, očakávanú skutočnosť roku 2017 a návrh rozpočtu na roky 2018 – 2020.

Tabuľka č. 3

Príjmy	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh	Návrh	Návrh
	2015 v €	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €
Daň z pozemkov	112 627,08	128 020,82	135 000	137 000	138 000	140 000
Daň zo stavieb	1 423 893,86	1 439 937,51	1 431 000	1 433 000	1 435 000	1 435 000
Daň z bytov	133 375,59	132 255,45	144 000	146 000	148 000	149 000
S p o l u dane z majetku	1 669 896,53	1 700 213,78	1 710 000	1 716 000	1 721 000	1 724 000

Výška dane na m² pre fyzické a právnické osoby v roku 2018 zostava na úrovni roku 2017.

Pri tvorbe návrhu rozpočtu **daní z majetku** sa vychádzalo z plánovaných ročných predpisov vo výške 100 % a skutočného príjmu predchádzajúcich rokov. Plánovaný podiel daní z majetku na bežných príjmoch mesta v roku 2018 sa rozpočtuje vo výške 5,8 %.

Oproti očakávanej skutočnosti roku 2017 je návrh vyšší o 6 000,00 Eur a počíta aj s príjmom z pohľadávok, ktoré neboli uhradené za predchádzajúce roky.

V tabuľke č. 4 uvádzam prehľad o skutočne dosiahnutom príjme **poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad** v meste za roky 2015 – 2016, očakávanú skutočnosť roku 2017 a rozpočtový návrh na roky 2018 – 2020.

Tabuľka č. 4

Príjmy	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh	Návrh	Návrh
	2015 v €	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €
Poplatok za komunálny odpad	784 342,11	775 685,75	801 000	813 500	810 000	812 000
Poplatok za DSO	0,00	5 384,25	6 500,00	5 000,00	5 300,00	5 400,00

V tabuľke č. 5 uvádzam prehľad o skutočnom príjme z **daní za špecifické služby celkom** (daň za psa, daň za predajné automaty, daň za ubytovanie, daň za užívanie verejného priestranstva, poplatok za komunálne odpady - KO, poplatok za uloženie odpadu, poplatok za drobný stavebný odpad - DSO, daň za dobývací priestor) za roky 2015 – 2016, očakávanú skutočnosť v roku 2017 a návrh na roky 2018 - 2020.

Tabuľka č. 5

Príjmy	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh	Návrh	Návrh
	2015 v €	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €
Spolu domáce dane	1 274 237,24	1 311 933,39	1 287 050	1 253 250	1 231 150	1 234 950

Rozpočtový príjem z miestnych daní v roku 2018 je oproti očakávanej skutočnosti roku 2017 nižší o 33 800,00 EUR z dôvodu zníženia poplatku za uloženie odpadu na skládku. Rozpočtový príjem z miestnych daní tvorí 4,2 % celkových bežných príjmov rozpočtu mesta vrátane RO.

1.2. Nedaňové príjmy

Sú tvorené príjmami z podnikania, vlastníctva majetku a z administratívnych poplatkov. Majú podobu dividend, nájomného z prenajatých pozemkov, bytov a budov.

Celkom sú nedaňové príjmy rozpočtované vo výške **2 498 055,00 Eur** (vrátane úrokov z vkladov), čo je o 48 299,00 Eur menej ako je schválený rozpočet na rok 2017. Zníženie sa týka hlavne znížením príjmov z odvodov z hazardných hier v mestách ako priamy dopad pripravovanej novelizácie zákona o hazardných hrách.

Nedaňové príjmy tvoria 9,2 % celkových bežných príjmov mesta vrátane príjmov rozpočtových organizácií.

V tabuľke č. 6 uvádzam prehľad o skutočne dosiahnutých **nedaňových príjmoch** za roky 2014 - 2015, rozpočet na rok 2016, očakávanú skutočnosť v roku 2016 a návrh rozpočtu na roky 2017 - 2019.

Tabuľka č. 6

Príjmy	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh	Návrh	Návrh
	2015 v €	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €
Nedaňové príjmy celkom	2 837 364,41	2 706 546,41	2 622 941	2 490 755	2 317 500	2 348 800

Medzi nedaňové príjmy mesta patria aj **príjmy rozpočtových organizácií**, ktorých zriaďovateľom je mesto. Do tejto kategórie sa zahŕňajú poplatky v materských školách, detských jasliach, základnej umeleckej škole, centrách voľného času, ale aj za réžiu v školských jedálňach, dary, platby z iných obcí do CVČ.

V nadväznosti na zmenu v rozpočtovaní stravovania v ŠJ v roku 2018, ktoré sa už považuje za rozpočtovaný príjem, je rozpočet školstva mesta v roku 2018 vyšší oproti roku 2017 o 781 675,00 EUR.

Celkom sú vlastné príjmy rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta rozpočtované v sume **2 247 050,00 Eur**, čo tvorí 7,5 % všetkých rozpočtovaných bežných príjmov mesta v roku 2018.

V tabuľke č. 7 uvádzam prehľad o skutočne dosiahnutých príjmoch rozpočtových organizácií za roky 2015 - 2016, očakávanú skutočnosť v roku 2017 a návrh rozpočtu na roky 2018 - 2020.

Tabuľka č. 7

Príjmy	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh	Návrh	Návrh
	2015 v €	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €
Príjmy RO - prenesené	85 388,01	53 406,79	70 600	62 900	63 900	63 900
Príjmy RO - originály	423 406,51	452 763,98	463 775	1 250 150	1 257 620	1 258 620
Príjmy RO – sociálne veci	914 943,25	989 311,83	931 000	934 000	934 000	934 000
S p o l u d a n e z m a j e t k u	1 423 737,77	1 495 482,60	1 465 375	2 247 050	2 255 520	2 256 520

V tabuľke č. 8 uvádzam prehľad o skutočne dosiahnutých bežných grantov a transferov za roky 2015 - 2016, očakávanú skutočnosť v roku 2017 a návrh rozpočtu na roky 2018 - 2020.

Tabuľka č. 8

Príjmy	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh	Návrh	Návrh
	2015 v €	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €
Bežné transfery a granty	8 535 620,57	8 490 563,92	8 698 071	8 409 445	8 956 874	9 262 772

Príjmy z bežných grantov a transferov pozostávajú z normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov a tvoria 28,2 % bežných príjmov celkom roku 2018.

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Tvoria ich príjmy z predaja pozemkov, budov a bytov. Kapitálové príjmy v roku 2018 budú súvisieť s napĺňaním a realizáciou investičných zámerov mesta pre sledované obdobie. Príjmy z kapitálových transferov a grantov budú zapracované do rozpočtu až po podpísaní zmluvy a prijatí platby.

V tabuľke č. 9 uvádzam prehľad o skutočne dosiahnutých **kapitálových príjmoch v rokoch** 2015 - 2016, očakávanú skutočnosť v roku 2017 a rozpočet na roky 2018 - 2020.

Tabuľka č.9

Príjmy	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh	Návrh	Návrh
	2015 v €	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €
Predaj majetku	250 367,53	863 033,96	397 500	255 000	130 000	130 000
Kapitálové transfery, granty	231 882,35	13 025,20	80 000	0	0	0
Kapitálové príjmy celkom	482 249,88	876 059,16	477 500	255 000	130000	130 000

3. Finančné operácie - príjmové

Do príjmových finančných operácií patria prevody z peňažných fondov mesta – rezervného fondu. V návrhu rozpočtu je plánovaný prevod z rezervného fondu v čiastke **730 000,00 Eur**, ktorý pochádza z nepoužitých prebytkov a z nerealizovaných akcií v roku 2017. Prebytok roka 2017 sa do rozpočtu zapojí až po schválení záverečného účtu mesta mestským zastupiteľstvom, v prvej zmene rozpočtu v roku 2018.

V tabuľke č. 10 uvádzam prehľad o skutočne dosiahnutých príjmoch z finančných operácií za roky 2015 - 2016, očakávanú skutočnosť v roku 2017 a návrh rozpočtu na roky 2018 - 2020.

Tabuľka č. 10

Príjmy	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh	Návrh	Návrh
	2015 v €	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €
Finančné operácie	1 987 406,95	1 429 916,37	1 966 788	742 000	1 000 000	639 000

ROZPOČET VÝDAVKOV

Návrh rozpočtu výdavkov mesta na rok 2018 je zostavený tak, aby zabezpečil financovanie základných funkcií samosprávy podľa zákona SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V tabuľke č. 11 uvádzam prehľad o skutočnom čerpaní **výdavkov** v rokoch 2015 - 2016, očakávanú skutočnosť v roku 2017 a rozpočet na roky 2018 - 2020.

Tabuľka č.11

Príjmy	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh	Návrh	Návrh
	2 015	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020
Bežné výdavky celkom	25 021 413,13	25 842 823,89	27 873 767,00	28 799 860,00	29 785 951,00	30 217 704,00
Kapitálové výdavky celkom	1 893 298,38	1 744 095,16	2 417 885,00	1 266 000,00	989 000,00	774 000,00
Finančné výdavky	1 078 036,73	991 673,66	622 535,00	720 740,00	1 098 990,00	1 101 224,00
Rozpočet výdavkov celkom	27 992 748,24	28 578 592,71	30 914 187,00	30 786 600,00	31 873 941,00	32 092 928,00

1. Bežné výdavky

V tabuľke č. 12 uvádzam prehľad o skutočnom čerpaní **bežných výdavkov** v rokoch 2015 - 2016, očakávanú skutočnosť v roku 2017 a rozpočet na roky 2018 - 2020.

Tabuľka č. 12

Výdavky	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh	Návrh	Návrh
	2015 v €	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €
Bežné výdavky – Mesto	10 850 652,48	11 171 103,83	12 838 731	12 654 553	12 902 200	12 877 278
Bežné výdavky – RO, školstvo	12 148 845,16	12 549 739,14	13 026 536	14 165 307	14 829 871	15 203 926
Bežné výdavky – RO, DD	2 021 915,49	2 121 980,92	2 008 500	1 980 000	2 053 880	2 136 500
Bežné výdavky celkom	25 021 413,13	25 842 823,89	27 873 767	28 799 860	29 785 951	30 217 704

Navrhované bežné výdavky celkom pre rok 2018 sú oproti očakávanej skutočnosti roku 2017 vyššie o 926 093,00 Eur.

Navrhované bežné výdavky mesta v roku 2018 sú oproti roku 2017 nižšie o 184 178,00 EUR. Budú smerovať aj na zabezpečenie osláv 750. výročia prvej písomnej zmienky o meste ako aj na plánovanú valorizáciu miezd zamestnancov vo verejnej správe.

Navrhované bežné výdavky v základných školách a MŠ (predškola) financované zo štátneho rozpočtu sú rozpočtované na úrovni predpokladaného čerpania v roku 2017 a v priebehu roku 2018 sa budú upravovať.

Návrh rozpočtu pre školské a predškolské zariadenia na území mesta Spišská Nová Ves, ktorých zriaďovateľom nie je mesto, je oproti roku 2017 vyšší. Dotácie školám budú uhrádzané v zmysle platného VZN o poskytovaní prostriedkov na mzdy a prevádzku príslušným zariadeniam.

V rozpočtovej organizácii Domov dôchodcov je návrh rozpočtu nižší oproti očakávanej skutočnosti roku 2017 nižší o 28 500,00 Eur. Pokles súvisí s ukončením činnosti opatrovateľskej služby v tomto zariadení.

Mesto aj v roku 2018 poskytne mierne navýšené bežné príspevky na prevádzku príspevkovým organizáciám mesta, ktoré súvisia so zvýšením ich výdavkov na platy a odvody.

Dotácie právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorý poskytujú verejnoprospešné služby na území mesta Spišská Nová Ves budú v roku 2018 poskytované v zmysle platného VZN o poskytovaní dotácií rozpočtu mesta.

Financovanie služieb vo verejnom záujme v oblasti zabezpečenia MHD v roku 2018 je rozpočtované s miernym navýšením.

2. Kapitálové výdavky

V návrhu rozpočtu na rok 2018 je plánované čerpanie kapitálových výdavkov vo výške 1 266 000,00 Eur. Financovanie je zabezpečené z predaja majetku mesta, z vlastných príjmov rozpočtových organizácií a z rezervného fondu.

Prehľad o skutočných kapitálových príjmoch a výdavkoch za roky 2015 - 2016, očakávanej skutočnosti za rok 2017 a o návrhu rozpočtu na roky 2018 - 2020 uvádzam v tabuľke č. 13.

Tabuľka č. 13

U k a z o v a t e ľ	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh	Návrh	Návrh
	2015 v €	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €
Kapitálové príjmy celkom	482 249,88	876 059,16	477 5000	255 000	130 000	130 000
Kapitálové výdavky celkom	1 893 298,38	1 744 095,16	2 417 885	1 266 000	989 000	774 000
Hospodárenie kap. rozpočtu	- 1 411 048,50	- 868 036,00	- 1 940 385	- 1 011 000	- 859 000	- 644 000

3. Finančné operácie – výdavkové

Výdavkové finančné operácie sa členia na platby z pôžičiek, úverov a návratných finančných výpomoci. Jedná sa o splátky úverov, ktoré mesto v minulých rokoch čerpalo vo forme dlhodobých bankových úverov a zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ŠFRB). Úroky z týchto úverov sa rozpočtovo radia k bežným výdavkom.

V tabuľke č. 14 uvádzam prehľad o skutočne dosiahnutých výdavkoch z finančných operácií za roky 2015 - 2016, očakávanú skutočnosť v roku 2017 a návrh rozpočtu na roky 2018 - 2020.

Tabuľka č. 14

Výdavky	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh	Návrh	Návrh
	2015 v €	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	2020 v €
Výdavkové finančné operácie	1 078 036,73	991 673,66	622 535	720 740	1 098 990	1 101 224

Dlh mesta k 31. 10. 2017 (bez ŠFRB) tvorí **9,03 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka (v príjmoch sú zarátané aj transfery).

V roku 2018 je plánovaná dlhová služba celkom vo výške **769 770,00 Eur**, z toho splátky istín sú vo výške **720 740,00 Eur**, úroky z úverov vo výške **49 030,00 Eur**. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania bude tvoriť **4,3 %** skutočných bežných príjmov roku 2017, bez všetkých transferov.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu.

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2018 je aj Programový rozpočet mesta na rok 2018 a na roky 2019 - 2020.

Základom návrhu programového rozpočtu je programová štruktúra, ktorá je tvorená 13 programami. V návrhu sú uvedené plánované merateľné ukazovatele na rok 2018 a na dva rozpočtové roky bezprostredne nasledujúce po aktuálnom roku. Každý program má stanovený zámer, podprogram, prvok a projekt s príslušnými merateľnými ukazovateľmi. Programový rozpočet sa bude konfrontovať so skutočnosťou formou jeho polročného monitorovania a koncoročného hodnotenia.

Kontrola účinnosti, efektívnosti a hospodárnosti programového rozpočtu na rok 2018 – 2020 bude predmetom následných kontrol hlavného kontrolóra v nasledujúcich obdobiach.

V tabuľke č. 15 uvádzam:

1. Prehľad o očakávanej skutočnosti za rok 2017 a návrhu rozpočtu bežných výdavkoch mesta a rozpočtových organizácií na rok 2018 podľa jednotlivých programov.
2. Index rastu výdavkov rozpočtovaných v návrhu rozpočtu na rok 2018 oproti očakávanej skutočnosti za rok 2017 podľa jednotlivých programov.

Tabuľka č. 15

P. č.	Názov programu	Očakávaná skutočnosť 2017	Návrh rozpočtu 2018	Index 2018/2017	Absolútny Rozdiel 2018/2017
1	Manažment výkonu samosprávy mesta	31 330	28 530	0,91%	-2 800
2	Komunikujúce mesto	352 685	429 410	1,22%	76 725
3	Podporné interné služby	2 966 245	2 640 700	0,89%	-325 545
4	Klientské služby	399 574	419 961	1,05%	20 387
5	Manažment rozvoja mesta	393 642	281 950	0,72%	-111 692
6	Životné prostredie mesta	2 506 536	2 840 859	1,13%	334 323
7	Bývanie a nebytové priestory	1 316 402	1 109 556	0,84%	-206 846
8	Doprava	1 119 260	959 900	0,86%	-159 360
9	Sociálna starostlivosť	2 753 701	2 662 509	0,97%	-91 192
10	Školstvo	13 481 987	14 694 556	1,09%	1 212 569
11	Kultúra	577 373	685 201	1,19%	107 828
12	Šport	1 215 038	1 270 280	1,05%	55 242
13	Bezpečnosť občanov a návštevníkov	759 994	776 448	1,02%	16 454
x	S p o l u	27 873 767	28 799 860	x	926 093

Najvyšší indexový nárast rozpočtovaných výdavkov na rok 2018 je v programe č. 2 Komunikujúce mesto (index 1,22), ktorý spočíva v navýšení výdavkov na kultúrne podujatia a propagáciu mesta v súvislosti so zabezpečením 750. výročia prvej písomnej zmienky o meste.

V absolútnej čiastke (v Eurách) je najvyšší rozpočtovaný nárast výdavkov v programe č. 10 Školstvo (+ 1 212 569,00 EUR), ktorý je spôsobený predovšetkým v zmene spôsobu účtovania a rozpočtovania mimorozpočtových položiek. Ďalší nárast spôsobila valorizácia platov a nárast výdavkov na odvody.

E. ZHRNUTIE

Návrh rozpočtu mesta na rok 2018 je zostavený ako vyrovnaný vo výške 30 786 600,00 EUR na strane príjmov a výdavkov.

Výsledkom hospodárenia bežného rozpočtu je prebytok vo výške 989 740,00 EUR, hospodárenie kapitálového rozpočtu je plánované ako schodkové vo výške 1 011 000,00 EUR, finančné operácie budú prebytkové vo výške 21 260,00 EUR.

Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančnými prostriedkami rezervného fondu.

Návrh rozpočtu príjmov celkom na rok 2018 je oproti očakávanej skutočnosti v roku 2017 nižší o 202 710,00 EUR, návrh rozpočtu výdavkov celkom na rok 2018 je oproti očakávanej skutočnosti v roku 2017 nižší o 127 587,00 EUR.

Kapitálové výdavky na rok 2018 sú rozpočtované podľa jednotlivých programov (čísla programov 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11 a 13), pričom najviac finančných prostriedkov je smerovaných na rozšírenie cintorína, obnovu zariadení tepelného hospodárstva, na výstavbu a údržbu miestnych komunikácií, na vybudovanie svetelnej cestnej signalizácie a na rekonštrukciu a zateplenie MŠ Lipová,

Miera zadlženosti k 31. 12. 2018 a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania bude v zmysle § 17 odsek 6 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Aby plnenie navrhovaného rozpočtu v roku 2018 bolo hospodárne, efektívne, účelné a účinné odporúčam:

- konsolidovať financie mesta, hľadať nové zdroje príjmov, racionalizovať výdavky rozpočtu,
- venovať zvýšenú pozornosť analýze pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov mesta, efektívne a účinne vymáhať jednotlivé druhy nedoplatkov, ktoré úzko súvisia s napĺňaním príjmovej časti rozpočtu mesta,

- po podpise zmluvy z MPSVaR SR upraviť rozpočet sociálnych služieb v meste na rok 2018,
- dbať o to, aby zníženie výdavkov mesta v roku 2018 nemalo negatívny vplyv na údržbu miestnych komunikácií, na opravy a údržbu majetku mesta,
- pred vyfinancovaním preukázanej straty pri výkone vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave za rok 2017, dôsledne preveriť jej ekonomickú opodstatnenosť a navrhnúť finančné možnosti na jej maximálne zníženie, resp. odstránenie v nasledujúcom období (redukovanie spojov, zvýšenie cestovného, zrušenie zliav a pod.),
- pri poskytnutí kapitálového príspevku pre príspevkové spoločnosti MKC a STEZ v roku 2018 dbať na dodržanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a na dodržanie maximálnej efektívnosť, účelnosť a hospodárnosť poskytnutých finančných prostriedkov,
- dôsledné vykonávať polročné monitorovanie a koncoročné hodnotenie programového rozpočtu mesta,

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a všeobecne záväznými nariadeniami mesta Spišská Nová Ves.

Na základe môjho odborného stanoviska a skutočnosti v ňom uvedených:

odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Spišskej Novej Vsi

s c h v á l iť

návrh rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na rok 2018

a zobrať na vedomie

návrh viacročného rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na roky 2019 – 2020

MESTO SPIŠSKÁ NOVÁ VES
Radničné námestie č.7
hlavný kontrolór mesta
052 70 SPIŠSKÁ NOVÁ VES

Ing. Peter Biskup, v. r.
hlavný kontrolór mesta

V Spišskej Novej Vsi, dňa 06. 12. 2017