



## **ODBORNÉ STANOVISKO**

hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves  
k návrhu rozpočtu mesta na rok 2019  
a k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2020 - 2021

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 2019 k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021 (ďalej len „návrh rozpočtu“).

## **A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA**

Pri spracovaní môjho odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2019 – 2021 a návrhu programového rozpočtu mesta na roky 2019 – 2021. 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 NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. 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 týmito záväznými nariadeniami mesta:

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

#### **1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta**

Návrh rozpočtu bol v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. zverejnený v zákonom stanovenej lehote spôsobom v meste obvyklým - na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta:

[http://www.spiskanovaves.eu/spisska\\_nova\\_ves/uradna\\_tabula/dokumenty\\_na\\_pripomienkovanie/index.html](http://www.spiskanovaves.eu/spisska_nova_ves/uradna_tabula/dokumenty_na_pripomienkovanie/index.html)).

### **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. Taktiež bola použitá štatistická klasifikácia

výdavkov (funkčná klasifikácia) verejnej správy (SK COFOG) a kódy zdrojov zverejnené v Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019 až 2021 č.: MF/010302/2018-411.

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. 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 mestom, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je mesto zakladateľom.

### **3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu**

Návrh Programového rozpočtu mesta na roky 2019 – 2021 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 2019 – 2021 obsahuje programovú štruktúru, ktorú tvoria programy, podprogramy, prvky, projekty. V rámci každého programu sú definované zábery, ciele, merateľné ukazovatele.

## **B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU**

Návrh rozpočtu mesta na rok 2019 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, rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, ktorými sú školy, školské zariadenia, CVČ a Domov dôchodcov.

Príspevkové organizácie, ktorých je mesto zriaďovateľom sú napojené na rozpočet mesta príspevkom, ktorý 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.

Súčasťou návrhu rozpočtu sú aj finančné operácie, návratné zdroje financovania a ich splácanie.

## **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 2019,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2020,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2021.

Viacročný rozpočet na roky 2020 – 2021 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Viacročný rozpočet na roky 2019 – 2021 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.

Rozpočet mesta na rozpočtový rok 2019 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 bol predložený návrh rozpočtu mesta na rok 2019 a návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2020 – 2021:

**Rozpočet celkom v €:**

Rozpočtové roky	2019	2020	2021
Príjmy celkom	32 554 681	33 868 671	33 895 524
Výdavky celkom	32 554 681	33 868 671	33 895 524
Hospodárenie /prebytok – schodok/	0	0	0

**Bežný rozpočet:**

Rozpočtové roky	2019	2020	2021
Bežné príjmy celkom	32 002 181	33 818 671	33 845 524
Bežné výdavky celkom	30 672 132	31 536 449	31 787 079
Hospodárenie /prebytok – schodok/	1 330 049	2 282 222	2 058 445

**Kapitálový rozpočet:**

Rozpočtové roky	2019	2020	2021
Kapitálové príjmy celkom	200 000	50 000	50 000
Kapitálové výdavky celkom	825 089	1 231 000	1 228 000
Hospodárenie /prebytok – schodok/	-625 089	-1 181 000	-1 178 000

**Finančné operácie:**

Rozpočtové roky	2019	2020	2021
Prijmové finančné operácie celkom	352 500	0	0
Výdavkové finančné operácie celkom	1 057 460	1 101 222	880 445
Hospodárenie /prebytok – schodok/	-704 960	-1 101 222	-880 445

Návrh rozpočtu mesta na rok 2019 je zostavený ako vyrovnaný. Výsledkom hospodárenia bežného rozpočtu je plánovaný prebytok vo výške 1 330 049 Eur. Návrh hospodárenia kapitálového rozpočtu je schodok vo výške 625 089 Eur. Návrh výsledku finančných operácií je schodok vo výške 704 960 Eur. Schodok kapitálového rozpočtu a splátky istín úverov sú kryté prebytkom bežného rozpočtu.

## **I. ROZPOČET PRÍJMOV**

V tabuľke č. 1 uvádzam prehľad o skutočných príjmoch mesta v členení na bežné, kapitálové a finančné operácie od roku 2015, očakávanú skutočnosť v roku 2018 a návrh rozpočtu na rok 2019.

Tabuľka č. 1

Príjmy	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh rozpočtu
	2 015	2 016	2 017	2 018	2 019
Bežné príjmy	26 417 933,07	27 662 876,09	28 738 609,13	30 668 015,00	32 002 181,00
Kapitálové príjmy	482 249,88	876 059,16	702 308,78	448 937,00	200 000,00
Finančné operácie	1 987 406,95	1 429 916,37	1 899 703,97	1 588 385,00	352 500,00
<b>S p o l u</b>	<b>28 887 589,90</b>	<b>29 968 851,62</b>	<b>31 340 621,88</b>	<b>32 705 337,00</b>	<b>32 554 681,00</b>

## 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 2019 je rozpočtovaný príjem z podielovej dane v celkovej výške 15 382 700 Eur, čo je o 1 580 000 Eur viac ako očakávaná skutočnosť za rok 2018.

Prehľad o príjme DPFO za roky 2013 – 2017, očakávanú skutočnosť v roku 2018 a návrh rozpočtu na rok 2019 uvádzam v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Príjmy	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh rozpočtu
	2013 v €	2014 v €	2015 v €	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €
Podielová daň z príjmov FO	8 921 371	9 500 274	10 666 442	11 947 268	12 792 025	13 802 458	15 382 700

Príjem z DPFO je prepočítaný na jedného obyvateľa mesta na rok 2019, čo predstavuje čiastku 425,98 Eur, čo je nárast o oproti roku 2018 o 43,78 Eur.

Pri tvorbe návrhu rozpočtu **daní z majetku** (z pozemkov, stavieb a bytov) sa vychádzalo z plánovaných ročných predpisov vo výške 100 % a skutočného príjmu predchádzajúcich rokov, ako aj príjmu z vymožených pohľadávok za predchádzajúce roky.

Návrh rozpočtu jednotlivých druhov dane z nehnuteľnosti je pre rok 2019 navrhovaný v celkovej výške 1 729 000 Eur, čo predstavuje 5,4 % podiel na bežných príjmoch mesta v roku 2019.

Príjem z **daní za špecifické služby** pre rok 2019 je rozpočtovaný vo výške 1 223 025 Eur, čo predstavuje 3,8 % celkových bežných príjmov rozpočtu mesta. Budú ich tvoriť tieto dane – daň za psa, za predajné automaty, za ubytovanie, za užívanie verejného priestranstva, za dobývací priestor, ako aj poplatky – za komunálny odpad, za uloženie odpadu, za drobný stavebný odpad.

### 1.2. Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy tvoria príjmy z podnikania, príjmy z vlastníctva majetku a príjmy za administratívne poplatky. Majú podobu dividend, nájomného z prenajatých pozemkov, bytov a budov.

Celkom sú nedaňové príjmy na rok 2019 rozpočtované vo výške 2 444 844 Eur, čo je o 53 tis. Eur menej ako bol schválený rozpočet na rok 2018. Zníženie sa týka hlavne nedaňových príjmov z nájomného a príjmov z odvodov z hazardných hier.

Nedaňové príjmy tvoria 7,6 % celkových bežných príjmov mesta vrátane príjmov rozpočtových organizácií.

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, réžia v školských jedálňach, dary, platby z iných obcí do CVC.

Celkom sú vlastné príjmy rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta na rok 2019 rozpočtované vo výške 2 348 805 Eur, čo tvorí 7,3 % všetkých bežných príjmov mesta.

Príjmy z **bežných grantov a transferov** na rok 2019 sú rozpočtované v celkovej výške 8 878 807 Eur. Normatívne a nenormatívne finančné prostriedky sa budú v priebehu roku 2019 upravovať podľa rozpisu ich poskytovateľa. Bežné transfery tvoria 27,7 % bežných príjmov mesta.

## 2. Kapitálové príjmy

Návrh rozpočtu kapitálových príjmov na rok 2019 pozostáva z návrhu príjmov z predaja budov vo výške 100 000 Eur a návrh príjmov z predaja pozemkov vo výške 100 000 Eur. Príjem z predaja bytov sa v návrhu rozpočtu na rok 2019 neplánuje.

Príjmy z kapitálových transferov a grantov v roku 2019 sa bude rozpočtovať až po oznámení poskytovateľa o úspešnosti podaných projektov, po podpísaní zmlúv a prijatí finančných prostriedkov.

## 3. Finančné operácie - príjmové

Do príjmových finančných operácií patrí prevod z rezervného fondu mesta. V návrhu rozpočtu na rok 2019 je rozpočtovaný prevod z rezervného fondu v celkovej výške 300 000 Eur z nepoužitých prebytkov minulých rokov. Tieto finančné prostriedky by mali byť použité predovšetkým na rekonštrukciu futbalového štadióna v meste. V rozpočtových organizáciách sa rozpočtujú príjmové finančné operácie vo výške 52 500 Eur. Prebytok rozpočtového roka 2018 sa do rozpočtu zapojí až po schválení záverečného účtu mesta mestským zastupiteľstvom, v prvej zmene rozpočtu v roku 2019.

## 4. Rekapitulácia návrhu rozpočtu príjmov na rok 2019

- návrh príjmov je rozpočtovaný vo výške 32 554 681 Eur,
- v návrhu rozpočtu príjmov je premietnuté cca 10 % zvýšenie podielovej dane, oproti očakávanej skutočnosti roku 2018,
- návrh rozpočtu daní z majetku je v porovnateľnom objeme ako v roku 2018,
- špecifické dane sú rozpočtované nižšie o 30 000 Eur oproti roku 2018,
- príjmy rozpočtových organizácií sú o 31 000 Eur vyššie ako v roku 2018,
- bežné granty a transfery sa rozpočtujú len na prenesený výkon štátnej správy, na dávky v hmotnej núdzi a na sociálne služby v Domove dôchodcov a v Dome humanity,
- kapitálové granty a transfery sa zapoja do rozpočtu až po schválení ich úspešnosti,
- kapitálové príjmy sa budú meniť v priebehu roka v závislosti od schválenia v MsZ.

## II.

### ROZPOČET VÝDAVKOV

V tabuľke č. 3 uvádzam prehľad o skutočných výdavkoch mesta v rokoch 2015 - 2017, očakávanú skutočnosť v roku 2018 a návrh rozpočtu výdavkov na rok 2019, v členení na bežné výdavky, kapitálové výdavky a finančné operácie.

Tabuľka č. 3

Druh výdavku	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná skutočnosť	Návrh rozpočtu
	2 015	2 016	2 017	2 018	2 019
Bežné výdavky	25 021 413,13	25 842 823,89	27 509 172,20	29 859 917,00	30 672 132,00
Kapitálové výdavky	1 893 298,38	1 744 095,16	2 252 977,94	2 141 480,00	825 089,00
Finančné operácie	1 078 036,73	991 673,66	632 864,84	703 940,00	1 057 460,00
<b>S p o l u</b>	<b>27 992 748,24</b>	<b>28 578 592,71</b>	<b>30 395 014,98</b>	<b>32 705 337,00</b>	<b>32 554 681,00</b>

## 1. Bežné výdavky

Návrh rozpočtu bežných výdavkov mesta na rok 2019 je vo výške 30 672 132 Eur, čo je nárast oproti roku 2018 o 1 872 000 Eur, predovšetkým v súvislosti s nárastom miezd, odvodov a s úpravami v systéme odmeňovania zamestnancov verejnej správy. V návrhu rozpočtu sú plánované príspevky zamestnávateľa prispievať zamestnancom na domácu rekreáciu vo výške 55% oprávnených nákladov do výšky 275 Eur ročne na jedného zamestnanca. Rozpočtované sú náklady na údržbu parkovacích automatov, na realizáciu projektov v základných školách na budovanie odborných učební.

V návrhu rozpočtu sa uvažuje so zníženými dotáciami pre právnické osoby a fyzické osoby – podnikateľov, ako aj so zníženými ekonomicky oprávnenými nákladmi v oblasti mestskej verejnej dopravy.

Bežné výdavky v základných školách a materských školách financované zo štátneho rozpočtu sú rozpočtované na úrovni predpokladaného čerpania v roku 2018. Nenormatívne finančné prostriedky budú upravované v priebehu roka. Návrh rozpočtu pre školské a predškolské zariadenia, ktorých zriaďovateľom nie je mesto je zvýšený o nárast výšky finančných prostriedkov na mzdy a bežnú prevádzku. Dotácie budú uhrádzané v zmysle schváleného všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní prostriedkov na mzdy a prevádzku zariadeniam na území mesta, ktorých mesto nie je zriaďovateľom. V Domove dôchodcov je návrh rozpočtu oproti roku 2018 vyšší o 222 000 Eur a súvisí so zvýšením miezd a odvodov, energií.

## **2. Kapitálové výdavky**

V návrhu rozpočtu na rok 2019 je plánované čerpanie kapitálových výdavkov vo výške 825 089 Eur (779 559 Eur – mesto, 45 530 Eur – rozpočtové organizácie). Zdrojom financovania bude predaj majetku, prostriedky rezervného fondu a vlastné príjmy rozpočtových organizácií. Najväčší objem kapitálových výdavkov by mal smerovať na rekonštrukciu futbalového štadióna, na rekonštrukciu a obnovu zariadení tepelného hospodárstva, na nákup pozemkov a na rekonštrukciu odborných učební v základných školách. Oproti očakávanej skutočnosti roku 2018 je rozpočtovaný pokles kapitálov, ktoré však v priebehu roku budú upravené v súlade s nevyhnutnými potrebami mesta a dosiahnutým prebytkom za kalendárny rok 2018.

## **3. Výdavkové finančné operácie**

Výdavkové finančné operácie predstavujú splátky úverov, ktoré mesto v minulých rokoch čerpalo vo forme dlhodobých bankových úverov a zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ŠFRB). Úroky z týchto úverov sú rozpočtovo priradené k bežným výdavkom.

Dlh mesta k 31. 10. 2018 (bez ŠFRB) tvorí 10,16 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka (v príjmoch sú zarátané aj transfery). Predpokladaný dlh mesta v prepočte na 1 obyvateľa v roku 2018 by mal predstavovať výšku 81 Eur.

V roku 2019 je plánovaná dlhová služba celkom vo výške 1 106 484 Eur, z toho splátky istín sú vo výške 1 057 460 Eur, úroky z úverov vo výške 49 024 Eur. Predpokladané % zadlženosti mesta (bez ŠFRB) k 31. 12. 2019 by malo predstavovať 21,04 % bežných príjmov roku 2018 (ako základ je uvažovaný upravený rozpočet na rok 2018). Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania bude tvoriť 4,88 % rozpočtovaných bežných príjmov v roku 2018, bez transferov (22 258 570 Eur – rozpočtované bežné príjmy na rok 2018, bez všetkých transferov rozpočtovaných na rok 2018 – 8 409 445 Eur). Dlh v prepočte na 1 obyvateľa k 31. 12. 2019 by mal predstavovať 179 Eur.

## **4. Rekapitulácia návrhu rozpočtu výdavkov na rok 2019**

- bežné výdavky sú oproti očakávanej skutočnosti roku 2018 vyššie o 812 tisíc Eur,
- mesto plánuje investovať do rekonštrukcie futbalového štadióna,
- je uvažované s majetkovým usporiadaním pozemkov v ZOO Spišská Nová Ves,
- dokončia sa odborné učebne v základných školách, bude sa pokračovať v projekte „Ekologicky a bezpečne“,
- zrekonštruje sa nezrealizované osvetlenie haly v priemyselnom parku,
- bude sa pokračovať so splácaním úveru na rekonštrukciu mestských komunikácií,
- finančné operácie budú v roku 2019 zvýšené o splátky dodávateľského úveru na rekonštrukciu ďalších mestských komunikácií.

#### **4. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu.**

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2019 je aj Programový rozpočet mesta na rok 2019 a na roky 2020 - 2021.

Základom návrhu programového rozpočtu je programová štruktúra, ktorá je tvorená 13 programami. V návrhu sú uvedené plánované merateľné ukazovatele na rok 2019 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 2019 – 2021 bude predmetom následných kontrol hlavného kontrolóra v nasledujúcich obdobiach.

V tabuľke č. 4 uvádzam prehľad o rozpočte bežných výdavkoch na rok 2019 podľa jednotlivých programov v nadväznosti na index rastu oproti očakávanej skutočnosti roku 2018.

Tabuľka č. 4

P. č.	Názov programu	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019	Index 2019/2018	Absolútny rozdiel 2019/2018
1	Manažment výkonu samosprávy mesta	31 770	27 700	0,87%	-4 070
2	Komunikujúce mesto	433 010	373 500	0,86%	-59 510
3	Podporné interné služby	2 662 613	2 899 316	1,08%	236 703
4	Klientské služby	416 205	441 299	1,06%	25 094
5	Manažment rozvoja mesta	324 416	180 931	0,56%	-143 485
6	Životné prostredie mesta	2 857 621	2 906 390	1,02%	48 769
7	Bývanie a nebytové priestory	1 109 588	1 121 063	1,01%	11 475
8	Doprava	1 214 301	902 350	0,74%	-311 951
9	Sociálna starostlivosť	2 802 459	2 957 986	1,06%	155 527
10	Školstvo	15 248 548	15 942 485	1,05%	693 937
11	Kultúra	703 898	674 161	0,96%	-29 737
12	Šport	1 277 640	1 382 730	1,08%	105 090
13	Bezpečnosť občanov a návštevníkov	777 848	862 221	1,11%	84 373
x	<b>S p o l u</b>	<b>29 859 917</b>	<b>30 672 132</b>		<b>812 215</b>

Najvyšší nárast výdavkov na rok 2019 je rozpočtovaný v programe č. 10 Školstvo, v programe č. 3 Podporné interné služby a v programe č. 9 Sociálna starostlivosť.

### **III.** **ZHRNUTIE**

Návrh rozpočtu mesta na rok 2019 je zostavený ako vyrovnaný vo výške 32 554 681 Eur na strane príjmov a výdavkov.

Výsledkom hospodárenia bežného rozpočtu je plánovaný prebytok vo výške 1 330 0490 Eur, hospodárenie kapitálového rozpočtu je plánované ako schodkové vo výške 625 089 Eur. Výsledok finančných operácií je plánovaný ako schodok vo výške 704 960 Eur.

Schodok kapitálového rozpočtu a splátky istín úverov sú kryté prebytkom bežného rozpočtu.

Návrh rozpočtu príjmov a výdavkov celkom na rok 2019 je oproti očakávanej skutočnosti v roku 2018 nižší o 150 656 Eur.

Kapitálové výdavky na rok 2019 sú rozpočtované do programov číslo 3, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12 a 13, pričom najviac finančných prostriedkov je rozpočtovaných do programu č. 12 - na rekonštrukciu futbalového štadióna, do programu č. 6 - na obnovu zariadení tepelného hospodárstva a do programu č. 3 - na nákup pozemkov.



Stav a vývoj dlhu obce k 31. 12. 2019 bude v súlade s § 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.

Na zabezpečenie a dodržanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri plnení navrhovaného rozpočtu v roku 2019 odporúčam:

- pokračovať v hľadaní nových zdrojov príjmov rozpočtu a dbať na racionalizáciu spotreby výdavkovej časti rozpočtu,
- pri čerpaní výdavkov dbať na dodržiavanie rozpočtovej disciplíny všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu,
- efektívne a účinne, v zmysle platných zákonov, vymáhať všetky druhy nedoplatkov (daňové aj nedaňové) a tým naplňať príjmovú časť rozpočtu mesta,
- pozorne sledovať skutočný prídel podielovej dane počas celého roku 2019, ako rozhodujúcu časť bežného príjmu rozpočtu mesta,
- sledovať aktuálny vývoj hospodárenia mesta počas celého rozpočtového roka, úpravy schváleného rozpočtu vykonávať rozpočtovým opatreniami v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- aj naďalej využívať inštitút osobitného príjemcu sociálnych dávok najmä vo vzťahu k nájomníkom - neplatičom,
- dbať na hospodárne a efektívne využívanie majetku mesta v rozpočtových, príspevkových a obchodných spoločnostiach mesta,
- pred vyfinancovaním preukázanej straty pri výkone služieb vo verejnom záujme v mestskej autobusovej doprave za rok 2018, dôsledne preveriť ekonomicky oprávnené náklady (preveriť možnosti využiteľnosti autobusových spojov, úpravy cestovného, a pod.),
- dotácie na podporu všeobecne prospešných služieb poskytovať v súlade s vytvorenými finančnými zdrojmi v rozpočte mesta, v zmysle aktualizovaného všeobecne záväzného nariadenia mesta pre poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta,
- dodržiavať zásady hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri používaní verejných prostriedkov všetkými subjektmi, ktorým boli finančné prostriedky z rozpočtu mesta poskytnuté,
- využívať výsledky polročného monitorovania a koncoročného hodnotenia programového rozpočtu mesta pri zostavení návrhu viacročného rozpočtu mesta,
- dodržiavať zákon o finančnej kontrole a audite ako účinný nástroj k zabezpečeniu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri používaní alebo poskytovaní verejných prostriedkov.

Na základe môjho odborného stanoviska, dostupných informácií a skutočností, ktoré mi boli známe v čase zostavenia návrhu rozpočtu :

**odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Spišskej Novej Vsi**

**s c h v á l i ť**

**návrh rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na rok 2019,**

**zobrať na vedomie**

*návrh viacročného rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na roky 2020 – 2021.*

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

V Spišskej Novej Vsi, dňa 22. 11. 2018