

ODBORNÉ STANOVISKO
HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ROZPOČTU MESTA SPIŠSKÉ
VLACHY NA ROK 2019

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Dôvodová správa
2. Návrh na uznesenie
3. Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2019

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa § 18f ods. 1 písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a zároveň § 34 ods. 2 písm. a/ Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy vypracuje hlavná kontrolórka odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve.

Zhodnotenie doterajšieho stavu:

- predložené podľa vyššie uvedených predpisov

Zdôvodnenie novej úpravy:

- žiadne

Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:

- žiaden

Dopad na personálne náklady:

- žiadne

Potreba úpravy predpisovej základne mesta:

- nie

Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:

- nie

Variantné riešenia:

- žiadne

Riešenie odporúčane spracovateľom:

-

NÁVRH NA UZNESENIE

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

I. berie na vedomie

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2019

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2019 - 2021 (ďalej len „stanovisko“).

A. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2021 a návrhu programového rozpočtu na roky 2019 – 2021. Posudzovaná bola zákonnosť, ako aj metodická správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Legislatívnymi východiskami zostavenia rozpočtu sú zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Mesto Spišské Vlachy má prijatý interný predpis – Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy, ktorý upravuje rozpočtový proces. *V rozpore s čl. 5 uvedených zásad nebol vypracovaný záväzný rozpočtový harmonogram, ktorým sa následne riadi celý rozpočtový proces.*

Podľa § 4 zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Rozpočet obce vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce. Podľa § 9 ods. 1 zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, viacročný rozpočet je strednodobý nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci jej pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

Návrh rozpočtu bol v súlade s ust. § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení zverejnený na úradnej tabuli a webovom sídle mesta Spišské Vlachy dňa 07.05.2019 („pred schválením je rozpočet obce zverejnený na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť“).

B. VÝCHODISKA TVORBY ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s ust. § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v členení na :

- a) rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok – rok 2019,
- b) rozpočet mesta na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2020,
- c) rozpočet mesta na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b – 2021.

V súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je rozpočet mesta vnútorne členený na :

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet“),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet“),
- c) finančné operácie.

Rozpočet na rozpočtový rok 2019 bude po jeho schválení mestských zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter a ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

C. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Rozpočet celkom:

Rozpočtový rok	2019	2020	2021
Príjmy spolu	3 773 815	3 773 815	3 773 815
Výdavky spolu	3 773 815		
Rozdiel príjmov a výdavkov	0		

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtový rok	2019	2020	2021
Bežné príjmy	3 427 601	3 427 601	3 427 601
Bežné výdavky	3 271 296		
Rozdiel príjmov a výdavkov	156 305		

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtový rok	2019	2020	2021
Príjmy spolu	282 072	282 072	282 072
Výdavky spolu	414 399		
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 132 327		

Finančné operácie:

Rozpočtový rok	2019	2020	2021
Príjmy spolu	64 142	64 142	64 142
Výdavky spolu	88 120	88 120	88 120
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 23 978		

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2019 je zostavený ako vyrovnaný. Návrh bežného rozpočtu je zostavený ako prebytkový, pričom v súlade s § 10 ods. 7 sa prebytok bežného rozpočtu použije na krytie schodku kapitálového rozpočtu.

Rozpočet bežných príjmov

Rozpočtový rok	2017	2018	2019
Bežné príjmy	3 052 725	3 099 633	3 427 601

Celkové bežné príjmy rozpočtované na rok 2019 sú v porovnaní s príjmami za rok 2018 vyššie o 327 968 €.

Návrh rozpočtu na rok 2019 v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2018 počíta s nárastom príjmov z dane zo závislej činnosti o 193 732 €. Rozpočet príjmov z miestnych daní sa len nepatrne odlišuje od schváleného rozpočtu na rok 2018. Pokles príjmov sa očakáva v prípade príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku a administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb.

Vývoj bežných príjmov:

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov v €	Skutočnosť naplnenia bežných príjmov v €
2015	2 549 380	2 753 641
2016	2 764 496	2 832 936
2017	2 714 223	3 052 725
2018	3 015 133	3 146 432

Rozpočet bežných výdavkov

Rozpočtový rok	2017	2018	2019
Bežné výdavky	2 552 417	2 981 674	3 271 296

Vývoj bežných výdavkov (bez transferov – školstvo):

Rok	Schválený rozpočet bežných výdavkov v €	Skutočnosť naplnenia bežných výdavkov v €
2015	885 505	872 994
2016	1 037 262	1 038 002
2017	1 103 057	1 175 379
2018	1 171 730	1 173 964

Bežné výdavky sú rozpočtované v jednotlivých programoch.

Rozpočet kapitálových príjmov

Mesto Spišské Vlachy má rozpočtovanú dotáciu z Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR vo výške 282 072 € určenú na realizáciu projektu „Budovanie prvkov zelenej infraštruktúry v meste Spišské Vlachy“

Rozpočet kapitálových výdavkov

Rozpočtový rok	2016	2017	2018	2019
Kapitálové výdavky (bez škôl)	16 450	72 400	94 300	366 792

Z predloženého návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2019 vyplýva, že mesto v uvedenom roku predpokladá kapitálové výdavky vo výške 366 792 €, z toho suma vo výške 282 072 € je určená na rekonštrukciu a modernizáciu Rudolfovej záhrady, suma 3 000 € na rekonštrukciu a modernizáciu Vajanského ulice a spolu na prípravnú a projektovú dokumentáciu je určená celková suma 41 800 €, zvyšná suma je určená na nákup prev. strojov, prístrojov, zariadení pre kamerový systém, kino, mulčovač.

Rozpočet finančných operácií

V návrhu rozpočtu príjmových finančných operácií na rok 2019 sa počíta so zapojením finančných prostriedkov vo výške 64 142 €, ktoré predstavujú zostatok z predchádzajúcich rokov.

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií na rok 2019 sú upravené splátky návratných zdrojov financovania a to „Splácanie úveru terminovaného“ (78 060 €) a „ŠFRB“ (10 000 €).

Mesto Spišské Vlachy v roku 2019 počíta s krytím výdavkových finančných operácií (t. j. splátok návratných zdrojov financovania) z prebytku bežného rozpočtu.

Vývoj výdavkových finančných operácií:

Rok	Schválený rozpočet v €	Skutočnosť v €
2015	86 760	190 121
2016	100 484	280 702
2017	89 406	88 730
2018	88 200	114 580
2019	88 120	

D. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Navrhovaný rozpočet na rok 2019 je zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový – plánovaný prebytok je vo výške **156 305 €** (v roku 2018 bol rozpočtovaný prebytok vo výške 117 959 €).

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške - 132 327 € (v roku 2018 bol rozpočtovaný schodok vo výške - 178 800 €).

E. PROGRAMOVÝ ROZPOČET

V súlade s § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je rozpočet zostavený v programovej štruktúre. Navrhované výdavky rozpočtu mesta Spišské Vlachy sú alokované do 15 programov.

Komentár k jednotlivým programom a podprogramom je veľmi stručný a všeobecný, bolo by vhodné, aby bol podrobnejší a konkrétnejší ohľadom použitia rozpočtovaných finančných prostriedkov.

1. Plánovanie, manažment, kontrola

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2019 a 2018 v €
Rozpočet	25 446	29 631	21 273	32 976	11 703

V podprograme „Plánovanie“ došlo k zvýšeniu rozpočtovaných finančných prostriedkov oproti roku 2018 o 10 000 €.

2. Propagácia a marketing

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2019 a 2018 v €
Rozpočet	6 260 €	6 440	11 312	11 247	- 65

3. Interné služby

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2019 a 2018 v €
Rozpočet	56 323	68 033	38 256	57 505	19 249

4. Služby občanom

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2019 a 2018 v €
Rozpočet	17 326	16 407	68 737	72 013	3 276

5. Bezpečnosť

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	16 496	21 552	71 095	28 555	- 42 540

6. Odpadové hospodárstvo

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2019 a 2018 v €
Rozpočet	91 728	93 430	91 507	105 322	13 815

7. Komunikácie

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2019 a 2018 v €
Rozpočet	19 050	50 500	47 802	17 802	- 30 000

8. Vzdelávanie

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2019 a 2018 v €
Rozpočet	1 819 167	1 708 497	2 193 869	2 327 645	133 776

9. Šport

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2019 a 2018 v €
Rozpočet	25 988	34 515	41 963	80 211	38 248

10. Kultúra

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2019 a 2018 v €
Rozpočet	68 921	77 658	78 882	91 542	12 660

11. Prostredie pre život

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2019 a 2018 v €
Rozpočet	135 492	163 716	141 375	443 672	302 297

12. Bývanie

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2019 a 2018 v €
Rozpočet	12 555	9 959	11 072	9 441	- 1 631

13. Sociálne služby

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2019 a 2018 v €
Rozpočet	57 270	60 310	80 340	85 113	4 773

14. Administratíva

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2019 a 2018 v €
Rozpočet	241 858	252 269	250 741	302 711	51 970

15. Splácanie istín a úverov

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	2019 v €	Rozdiel r. 2019 a 2018 v €
Rozpočet	170 484	153 306	130 450	108 060	- 22 390

F. ZÁVER:

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2019 – 2021 a tiež ako programový dokument, ktorý spĺňa základné princípy programového rozpočtovania.

Návrh rozpočtu bol zverejnený zákonným spôsobom – na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta dňa 07.05.2019, t. j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Po preverení náležitostí a obsahu návrhu viacročného programového rozpočtu na roky 2019 – 2021 konštatujem, že je zostavený v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností odporúčam schváliť Návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2019 a zobrať na vedomie Návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2020 a 2021.

V Spišských Vlachoch, dňa 13.05.2019

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy