

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2019 a viacročného rozpočtu mesta Snina na roky 2019– 2021

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.) **p r e d k l a d á m**

odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Snina na roky 2019- 2021

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2019 - 2021 (ďalej len "odborné stanovisko") bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 - 2021 a návrhu rozpočtu na rok 2019, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a podlieha zverejneniu podľa zák. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti čl. 9. ods. 2.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2019 - 2021 (ďalej len "návrh rozpočtu") z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu a 2. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu.

1.a) Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. a zák. č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti čl. 9 ods. 1.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z. n. p., na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané Všeobecne záväzné nariadenie mesta č.117/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Snina (ďalej len VZN).
- 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
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p. a ostatné súvisiace právne normy.

1.b) Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecnými nariadeniami mesta, ktorými sú upravené povinnosti daňového a poplatkového charakteru, najmä VZN č.117/2012 miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady .

1.b) Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh rozpočtu bol zverejnený dňa 02.10.2018 v meste obvyklým spôsobom, v zákonom stanovenom predstihu v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. V čase písania stanoviska potvrdzujem, že návrh je verejnosti prístupný.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu.

Návrh rozpočtu pre roky 2019-2020 obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mesta, čo prispieva ku zvýšeniu informačnej hodnoty tohto dokumentu a súčasne sa implementujú základy pre plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte s možnosťou konfrontovať plány mesta so skutočnosťou, t.j. prezentovať v rozpočte ciele (výkonnosť samosprávy) a monitorovať ich dosahovanie. Pri spracovaní návrhu rozpočtu boli dodržané postupy v súlade s metodickým usmernením, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia MFSR č. MF/010175/2004-42 v znení opatrenia MF SR č. MF/008978/2006-421 a Opatrenia č. MF/11928/2010-421.

Funkčná klasifikácia sa použije v zmysle vyhlášky ŠÚ SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy - s opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a o rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC, - so zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Prehľad **príjmovej** časti **bežného** rozpočtu mesta Snina za roky 2012-2018

Rozpočtový rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Percento plnenia
2012	9 920 192	10 306 847	10 323 248,98	100,20
2013	9 623 982	10 121 937	9 994 877,17	97,90
2014	10 038 468	10 327 827	10 359 543	100,30
2015	10 652 665	11 189 480	11 069 364,23	96,40
2016	11 093 856	11 534 321	11 376 438	98,63
2017	12 127 605	12 495 379	12 478 084	99,86
2018	13 378 394	13 627 208	*13 670 900	100,30
2019 / návrh	14 251 459			

Sumy sú uvádzané v eurách

* - očakávaná skutočnosť ku 31.12.2018

Prehľad **výdavkovej** časti **bežného** rozpočtu mesta Snina za roky 2012-2018

Rozpočtový rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Percento plnenia
2012	9 113 572	9 959 422	9 567 020,36	96,10
2013	9 243 695	10 033 246	9 753 071,49	97,20
2014	9 658 138	10 058 948	10 080 040,44	100,21
2015	10 045 665	10 514 436	10 0237 555,10	95,60
2016	10 418 018	10 887 336	10 878 257	99,92
2017	11 030 014	11 683 755	11 717 674	102,90
2018	11 895 220	12 382 906	*12 426 782	96,83
2019 / návrh	13 406 459			

Sumy sú uvádzané v eurách

* - očakávaná skutočnosť ku 31.12.2018

Prehľad **príjmovej** časti **kapitálového** rozpočtu mesta Snina za roky 2012-2018

Rozpočtový rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Percento plnenia
2012	8 252 528	310 380	4 305 275,64	99,90
2013	4 373 776	3 845 297	3 170 467,14	98,30
2014	2 471 044	1 988 464	1 470 580,61	74,00
2015	696 674	1 207 883	1 201 152,71	94,90
2016	170 000	570 000	230 000	40,35
2017	140 000	260 000	261 135	100,44
2018	469 849	500 585	*520 823	104,04
2019 / návrh	260 000			

Sumy sú uvádzané v eurách

* - očakávaná skutočnosť ku 31.12.2018

Prehľad výdavkovej časti kapitálového rozpočtu mesta Snina za roky 2012-2018

Rozpočtový rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Percento plnenia
2012	8 642 298	4 430 613	4 392 519,70	99,10
2013	5 565 346	5 258 655	3 794 853,70	94,80
2014	3 045 884	3 161 539	2 620 460,55	82,90
2015	1 183 478	1 746 367	1 300 286,94	74,20
2016	772 102	2 734 601	1 775 154	64,91
2017/ návrh	1 477 322	1 389 183	1 329 762	95,72
2018/ návrh	1 863 393	2 045 066	*2 056 682	100,57
2019 / návrh	4 315 000			

Sumy sú uvádzané v eurách

* - očakávaná skutočnosť ku 31.12.2018

B. Východiská tvorby návrhu rozpočtu

V zmysle §3 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách 583/2004 Z.z. musí byť rozpočet zostavený ako vyrovnaný alebo prebytkový. Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona 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: rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2019, rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2020, rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) - rok 2021. Viacročný rozpočet na roky 2019 – 2021 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 rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, MsZ ich berie na vedomie, a ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch. Navrhovaný rozpočet na rok 2019 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v 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 príjmové a výdavkové.

Celkové príjmy navrhovaného rozpočtu sú na úrovni 18 566 459 € a celkové výdavky 18 346 459 €, to znamená, že rozpočet na rok 2019 počíta s celkovým prebytkom vo výške 220 000 €

Návrh rozpočtu mesta predpokladá celkové bežné príjmy vo výške 14 251 459 €. Z toho na prenesené kompetencie a ostatné dotácie vo forme grantov a transferov 3 654 158 €. Tvorba kapitálových príjmov sa predpokladá predajom majetku mesta vo výške 260 000 €. Bežné výdavky v rozpočte na rok 2019 sú predpokladané v sume 13 406 459 € a kapitálové výdavky vo výške 4 315 000 €. Bežný rozpočet je navrhnutý ako prebytkový v sume 845 000 €, kapitálový rozpočet je rozpočtovaný so schodkom 4 055 000 €

Schodok kapitálového rozpočtu a krytie výdavkových finančných operácií sú zabezpečené prebytkom bežného rozpočtu. Daňové príjmy predpokladajú naplnenie z dane z príjmu FO vo výške 7 916 000 €, čo zahŕňa predpokladaný cca 12,3 %-ný nárast oproti roku 2018.

Finančné operácie :

V príjmovej časti sa počíta so sumou 4 055 000 €. Vo výdavkovej časti sa ráta so sumou 625 000 €

Prebytok vo finančných operáciách je plánovaný v sume 3 430 000 € a očakávaná skutočnosť ku koncu roka 2018 je prebytok vo výške 660 179 €. Príjmovú časť tvorí čerpanie úveru na výstavbu plavárne vo výške 3 655 000 € a prostriedky z rezervného fondu vo výške 400 000 €. Výdavkovú časť tvorí suma určená na splácanie splátok dlhodobých, investičných úverov, ŠFRB.

Podstata rozpočtovania je obsiahnutá v textovej časti/ dôvodovej správe/ „ Programový rozpočet mesta Snina na roky 2019-2021.

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 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 členený do 15 programov, k nim je pripojené %, ktoré „ukroja“ z rozpočtu.

Program 1 - Plánovanie, manažment a kontrola	- 0,49
Program 2 - Propagácia a marketing	- 0,80
Program 4 - Služby občanom	- 0,10
Program 3 - Interné služby	- 0,55
Program 5 - Bezpečnosť	- 1,49
Program 6 - Odpadové hospodárstvo	- 4,14
Program 7 - Komunikácie	- 4,37
Program 8 - Doprava	- 0,20
Program 9 - Vzdelávanie	- 39,33
Program 10 - Šport (bez dotácií)	- 22,68
Program 11 - Kultúra	- 3,05
Program 12 - Prostredie pre život	- 3,72
Program 13 - Sociálne služby	- 7,24
Program 14 - Bývanie	- 0,48
Program 15 - Administratíva	- 11,34

Ostatné daňové príjmy a ich plnenie sú ovplyvniteľné rozhodnutiami MsZ a konaním mesta ako správcu dane na jeho území v zmysle zák. 563/2009 Z. z. Daňový poriadok. Vo viacročnom rozpočte na roky 2019 - 2021 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu.

Dotácie :

Celková suma dotačných finančných prostriedkov vyčlenených na rok 2019 je 228 814 €, čo je na úrovni roku 2018. Priame dotácie pre umelecké súbory, dotácie občianskym združeniam a cirkvám, na Rock pod kameňom a pre športové kluby v celkovej výške 170 000 €, nepriame dotácie pre športové kluby sú plánované vo výške 58 814 €. Dotácie budú navrhnuté na rozdelenie pri prvej zmene rozpočtu 2019.

Dane/ bežné i špecifické/ a poplatky - nárast výšky pohľadávok

Celková suma pohľadávok, ktorú eviduje MsÚ na daniach z nehnuteľností k 03.10.2018, vrátane úroku z omeškania, je vo výške 267 701,77 €, z toho po splatnosti 267 701,77 € (fyzické osoby 114 678,49 € a právnické osoby 153 023,28 €).

Celková suma pohľadávok, ktorú eviduje MsÚ na poplatkoch za odpad k 03.10.2018, vrátane úroku z omeškania, je 417 803,41 € z toho po splatnosti 417 803,41 € (fyzické osoby 320 276,03 € a právnické osoby 97 527,38 €).

C. PRIPOMIENKY, VÝHRADY A ODPORÚČANIA K PREDLOŽENÉMU ROZPOČTU

Mám výhrad k tomu, že v rozpočte je podľa môjho názoru nízka položka vyhradená pre rekonštrukcie ciest, chodníkov a odstavných plôch v meste, ktoré hlavne v okrajových častiach mesta volajú po oprave.

Na základe uvedených skutočností **odporúčam** MsZ V Snine po prerokovaní pripomienok predložený Návrh rozpočtu mesta Snina na rok 2019 **schváliť** a návrh viacročného rozpočtu mesta Snina na roky 2020 a 2021 **vziať na vedomie**.

V Snine 04.10.2018

Ing. Boris Pargáč

Hlavný kontrolór mesta