

ODBORNÉ STANOVISKO
HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ROZPOČTU MESTA SPIŠSKÉ
VLACHY NA ROK 2018

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 2018

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 2018

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 2018 - 2020 (ďalej len „stanovisko“).

A. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2020 a návrhu programového rozpočtu na roky 2018 – 2020. 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 potreby obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

Návrh rozpočtu bol zverejnený v súlade s ust. § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení na úradnej tabuli a webovom sídle mesta Spišské Vlachy dňa 20.02.2018 („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

Východiska pre zostavenie návrhu rozpočtu vychádzajú z vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období, t. j. zo skutočného plnenia rozpočtu k 31.12.2016 a z očakávaného plnenia príjmov a čerpania výdavkov k 31.12.2017.

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

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 2018 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	2018	2019	2020
Príjmy spolu	3 278 674	3 278 674	3 278 674
Výdavky spolu	3 278 674	3 278 674	3 278 674
Rozdiel príjmov a výdavkov	0	0	0

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtový rok	2018	2019	2020
Bežné príjmy	3 099 633	3 099 633	3 099 633
Bežné výdavky	2 981 674		
Rozdiel príjmov a výdavkov	117 959		

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtový rok	2018	2019	2020
Príjmy spolu	30 000	30 000	30 000
Výdavky spolu	208 800		
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 178 800		

Finančné operácie:

Rozpočtový rok	2018	2019	2020
Príjmy spolu	149 041	149 041	149 041
Výdavky spolu	88 200	88 200	88 200
Rozdiel príjmov a výdavkov	60 841		

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2018 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	2016	2017	2018
Bežné príjmy	2 832 936	3 052 725	3 099 633

Celkové bežné príjmy rozpočtované na rok 2018 sú v porovnaní s príjmami za rok 2017 vyššie o 46 908 €.

Návrh rozpočtu na rok 2018 v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2017 počíta s nárastom príjmov z dane zo závislej činnosti o 162 703 €. Rozpočet príjmov z miestnych daní sa len nepatrne odlišuje od schváleného rozpočtu na rok 2017. Výraznejší nárast sa očakáva v prípade príjmov z prenajatých pozemkov a odvodov z hazardných hier a iných podobných hier.

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

1. Rozpočet bežných výdavkov

Rozpočtový rok	2016	2017	2018
Bežné výdavky		2 552 417	2 981 674

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

Bežné výdavky sú rozpočtované v jednotlivých programoch.

2. Rozpočet kapitálových príjmov

Mesto Spišské Vlachy má rozpočtovaný kapitálový transfer z Ministerstva vnútra SR vo výške 30 000 € určený na rekonštrukciu budovy požiarnej zbrojnice. V rámci rozpočtu ďalej ráta len s kapitálovými príjmami z transferov týkajúcich sa školstva.

3. Rozpočet kapitálových výdavkov

Rozpočtový rok	2016	2017	2018
Kapitálové výdavky	16 450	72 400	94 300

Z predloženého návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2018 vyplýva, že mesto v uvedenom roku predpokladá kapitálové výdavky vo výške 94 300 €, z toho suma vo výške 32 300 € je plánovaná na rekonštrukciu a modernizáciu Vajanského ulice, suma 14 000 € na kamerový systém a takmer 36 000 € na rekonštrukciu a modernizáciu hasičskej zbrojnice.

4. Rozpočet finančných operácií

V návrhu rozpočtu príjmových finančných operácií na rok 2018 sa počíta so zapojením finančných prostriedkov vo výške 149 041 €, ktoré predstavujú zostatok z predchádzajúcich rokov..

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií na rok 2018 sú upravené splátky návratných zdrojov financovania a to „Splácanie úveru terminovaného“ (78 500 €) a „ŠFRB“ (9 700 €).

Mesto Spišské Vlachy v roku 2018 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	

D. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Navrhovaný rozpočet na rok 2018 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 117 959 € (v roku 2017 bol rozpočtovaný prebytok vo výške 161 806 €).

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške – 178 800 € (v roku 2017 bol rozpočtovaný schodok vo výške - 104 400 €).

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 €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	25 446	29 631	21 273	- 8 359

2. Propagácia a marketing

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	6 260 €	6 440	11 312	+ 4 872

V programe „Propagácia a marketing“ došlo k výraznejšiemu zvýšeniu výdavkov oproti výdavkom rozpočtovaným na rok 2017, nárast je značný najmä v podprograme 2.3 Medzinárodná spolupráca a 2.5 Propagácia.

3. Interné služby

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	56 323	68 033	38 256	- 29 777

4. Služby občanom

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	17 326	16 407	68 737	+ 52 330

V programe „Služby občanom“ došlo k rozšíreniu podprogramu Matrika o REGOB a IOM a podprogram Stavebný úrad bol nahradený podprogramom Stavebné oddelenie, čo sa premietlo aj v zvýšení finančných prostriedkov rozpočtovaných pre tento program.

5. Bezpečnosť

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	16 496	21 552	71 095	+ 49 543

V rámci programu „Bezpečnosť“ sú rozpočtované aj kapitálové výdavky vo výške 14 000 € určené na kamerový systém a 30 000 € na rekonštrukciu požiarnej zbrojnice.

6. Odpadové hospodárstvo

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	91 728	93 430	91 507	- 1 923

7. Komunikácie

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	19 050	50 500	47 802	- 2 698

8. Vzdelávania

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	1 819 167	1 708 497	2 193 869	+ 485 372

9. Šport

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	25 988	34 515	41 963	+ 7 448

10. Kultúra

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	68 921	77 658	78 882	+ 1 224

11. Prostredie pre život

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	135 492	163 716	141 375	- 22 341

12. Bývanie

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	12 555	9 959	11 072	+ 1 113

13. Sociálne služby

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	57 270	60 310	80 340	+ 20 030

14. Administratíva

Rozpočtový rok	2016 v €	2017 v €	2018 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	241 858	252 269	250 741	- 1 528

15. Splácanie istín a úverov

Rozpočtový rok		2017 v €	2018 v €	Rozdiel r. 2018 a 2017 v €
Rozpočet	170 484	153 306	130 450	- 22 856

F. ZÁVER:

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2018 – 2020 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 20.02.2018, 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 2018 – 2020 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 2018 a zobrať na vedomie Návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2019 a 2020.

V Spišských Vlachoch, dňa 26.02.2018

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy