

STANOVISKO

hlavnej kontrolórky mesta k návrhu rozpočtu mesta Humenné na roky 2019-2021 a k návrhu Programového rozpočtu

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov predkladám Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Humenné na roky 2019-2021 a k návrhu Programového rozpočtu na uvedené obdobie.

A) VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu mesta Humenné na rok 2019 a viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021 a programového rozpočtu (ďalej len návrh rozpočtu) z troch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov, nariadení a zásad :

- Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov
- Nariadenie vlády č. 356/2017 Z. z. o rozdeľovaní, výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení zmien a doplnkov, na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané VZN č. 117/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení zmien a doplnkov
- Opatrenie MF SR č. MF/008740/2017- 421 zo dňa 26.04.2017 v znení zmien a doplnkov, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné a ostatné platné VZN a normy
- Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).
- Zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov

Novela zákona č. 523/2004 Z. z. od 01.01.2018 pojednáva i o zmenách v rámci obsahu a formy rozpočtu príspevkovej (PO) a rozpočtovej organizácie (RO). **V §22 ods. 1 je uvedený...**“*Rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Rozpočtová organizácia zostavuje rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári vrátane príjmov a výdavkov uvedených v odseku 4 a v § 17 ods. 4. Pritom sa riadi záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu určenými zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a zriaďovateľom. Peňažné dary sa použijú v súlade s ich určeným účelom; ak účel nie je určený, rozpočtová organizácia použije peňažné dary na ďalší rozvoj a skvalitnenie svojej činnosti. (znenie účinné od 01.01.2018).*“

V §24 je uvedené....“Príspevková organizácia hospodári podľa svojho **rozpočtu príjmov a výdavkov (doteraz nákladov a výnosov)**. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. **Peňažné dary sa použijú v súlade s ich určeným účelom; ak účel nie je určený, príspevková organizácia použije peňažné dary na ďalší rozvoj a skvalitnenie svojej činnosti**. Príjem z prevodu správy alebo z prevodu vlastníctva majetku štátu v správe štátnej príspevkovej organizácie, ak zriaďovateľ pri rozpise záväzných ukazovateľov na príslušný rozpočtový rok nerozhodne o jeho odvode do príjmov štátneho rozpočtu možno použiť len na financovanie obstarávania hmotného a nehmotného majetku vrátane jeho technického zhodnotenia a na financovanie opráv a údržby hmotného majetku; uvedené neplatí, ak je štátna príspevková organizácia zdravotníckym zariadením, ktorému patrí úhrada za poskytnutú zdravotnú starostlivosť podľa osobitného predpisu^{35a}). **V §28 je uvedené....“Príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Príjmy a výdavky na túto činnosť sa **rozpočtujú** a sledujú sa na samostatnom účte. (znenie účinné od 01.01.2018)“.**

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta Humenné

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta Humenné a na webovej stránke dňa 12.02.2019 v zákonom stanovenej lehote aj na verejnú diskusiu, najmenej na 15 dní pred jeho schválením v MsZ v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

1.3 Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/013593/2018-421, zo dňa 17. októbra, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019 – 2021 pod č. MF/010302/2018-411. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na horeuvedené roky bola vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov a obsahuje textovú a prílohovú časť. Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti a to konkrétne v zmysle Čl. 9 ods. 1

1.4 Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh programového rozpočtu pre roky 2019 - 2021 v súlade s § 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mesta, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu mesta. Rozpracovanie návrhu rozpočtu do programov, podprogramov a prvkov značne zvyšuje informačnú hodnotu návrhu rozpočtu, s možnosťou prezentovať ciele a monitorovať ich dosahovanie.

B) VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Východisko pre tvorbu rozpočtu bol návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2019-2021, schválené a navrhované legislatívne zmeny dotknutých právnych noriem a vývoj hospodárenia mesta za rok 2018. V stanovisku ZMOS-u k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019-2021 sa uvádza, že návrh rozpočtu na nasledujúce roky predpokladá pokračovanie ozdravovania verejných financií v kontexte pozitívneho makroekonomického vývoja. V roku 2019 sa navrhuje takmer vyrovnané hospodárenie s poklesom deficitu až na úroveň 0,10 % HDP, čo zabezpečí dosiahnutie strednodobého rozpočtového cieľa. V roku 2020 sa predpokladá vyrovnané hospodárenie a v nasledujúcom roku po prvýkrát prebytok na úrovni 0,2 % HDP.

C) TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa §9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – 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

Návrh rozpočtu na roky 2019 – 2021 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta pre príslušný rok je záväzný (rok 2019), rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky majú len orientačný charakter a ich ukazovatele budú v ďalších rokoch spresnené. Návrh rozpočtu na roky 2019 - 2021 sa v súlade s §10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vnútorne člení na:

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

Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2019 – 2021 v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov **nie sú záväzné**.

Návrh rozpočtu je predložený na schválenie v členení na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie **tak, ako to určuje § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.**

V súlade s § 4 ods. 5 a § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je návrh rozpočtu výdavkov **podrobne spracovaný podľa programov, podprogramov a prvkov vo finančnom vyjadrení**. Každý program má stanovený zámer, zodpovednosť; podprogram má stanovený cieľ s príslušným merateľným ukazovateľom.

V súlade s § 10 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je návrh rozpočtu príjmov predložený v členení podľa rozpočtovej klasifikácie.

Návrh rozpočtu obsahuje aj údaje o finančných operáciách tak ako to určuje § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Návrh rozpočtu obsahuje predpokladaný objem výnosu z dane príjmov fyzických osôb zo ŠR podľa zákona č. 564/2004 Z.z. v platnom znení o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a Nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov v z.n.p..

Návrh rozpočtu obsahuje v súlade s § 4 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom, podnikateľským subjektom pôsobiacim na území mesta, vyplývajúce pre nich zo všeobecne záväzných nariadení mesta, neštátnym školským zariadeniam a z uzatvorených zmluvných vzťahov.

Významný finančný objem predstavujú transfery zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy (základné školstvo, materské školy, školský úrad, matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, stavebný poriadok, starostlivosť o životné prostredie ,); transfery v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu (aktivačná činnosť, hmotná núdza); transfery z rozpočtu mesta (školstvo – originálne kompetencie).

Jeho súčasťou sú aj v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám, zriaďovateľom ktorých je mesto Humenné. Obsahuje finančné vzťahy k obchodným spoločnostiam, zakladateľom ktorých je mesto Humenné.

Návrh rozpočtu príjmov a výdavkov zahŕňa transfery v rámci verejnej správy – zo štátneho rozpočtu.

Návrh rozpočtu mesta (tabuľková časť) obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2016, 2017, schválený rozpočet na rok 2018 a údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2018. Je zostavený na tri rozpočtové roky, a tým mesto Humenné dodržalo ustanovenie § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. v platnom znení a ust. Čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. v platnom znení.

D) NÁVRH ROZPOČTU CELKOM (v €)

V členení podľa §10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Rozpočet spolu

Rozpočtové roky	Schválený rozpočet 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021
Príjmy	28 559 783	32 842 060	26 233 001	26 049 788
Výdavky	28 559 783	32 842 060	26 233 001	26 049 788
Hospodárenie: vyrovnanosť	0	0	0	0

Bežný rozpočet

Rozpočtové roky	Schválený rozpočet 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021
Bežné príjmy	22 542 504	25 394 521	25 984 112	26 049 788
Bežné výdavky	22 017 458	24 862 819	24 114 776	24 690 739
Hospodárenie: prebytok	525 064	531 702	1 869 336	1 359 049

Kapitálový rozpočet

Rozpočtové roky	Schválený rozpočet 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021
Kapitál. príjmy	1 702 430	3 494 519	248 889	0
Kapitál. výdavky	6 078 253	7 359 581	1 389 988	630 812
Hospodárenie: schodok	-4 375 823	-3 865 062	-1 141 099	-630 812

Finančné operácie (v eur):

Rozpočtové roky	Schválený rozpočet 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021
Príjmové finančné operácie	4 314 849	3 953 020	0	0
Výdavkové finančné operácie	464 072	619 660	728 237	728 237
Hospodárenie: zostatok	3 850 777,00	3 333 360,00	-728 237	-728 237

Návrh rozpočtu mesta na rok 2019 je zostavený ako vyrovnaný, obsahuje celkové príjmy vo výške 32 842 060 €, v rovnakej výške sú navrhnuté i celkové výdavky. Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, prebytok vo výške +531 702 €, kapitálový rozpočet je zostavený so schodkom - 3 865 062 € a finančné operácie so zostatkom +3 333 360 €. Uvedená skladba návrhu rozpočtu je v súlade s §10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

D. 1. ROZPOČET PRÍJMOV

(v €)

Príjmy celkom	Schválený rozpočet 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021
bežné príjmy	22 542 504	25 394 521	25 984 112	26 049 788
kapitálové príjmy	1 702 430	3 494 519	248 889	0
finančné operácie príjmov	4314849	3 953 020	0	0
Spolu	28 559 783	32 842 060	26 233 001	26 049 788

Rozpočet bežných príjmov je navrhovaný v objeme 25 394 521 €, čo predstavuje vzostup o 12,65 % oproti schválenému rozpočtu 2018. Bežné príjmy rozpočtu t. j. vlastné príjmy sú tvorené daňovými a nedaňovými príjmami. Ostatné príjmy sú tvorené transfermi na prenesený výkon štátnej správy, grantmi a dotáciami. Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu. Najvýznamnejšou položkou bežných príjmov mesta je daň z príjmov fyzických osôb tzv. podielová daň zo ŠR. Podľa prognózy MFSR patria mestu Humenné podielové dane na rok 2019 v celkovej výške **13 800 369 €**. V návrhu rozpočtu na rok 2019 sú zapracované vo výške **13 533 138 €**, čím je vytvorená nezpracovaná rezerva vo výške **267 231 €**.

V návrhu rozpočtu sa uvažuje so zvýšením príjmov oproti schválenému rozpočtu 2018, ako aj očakávanej skutočnosti k 31.12.2018. Ide o pozitívny signál pre programové rozpočtovanie mesta, pretože toto zvýšenie príjmov ovplyvňuje následne aj výdavkovú časť rozpočtu, t. j. výdavky ktoré je možné prerozdeliť do jednotlivých programov rozpočtu mesta. Navyše ako v minulých rokoch aj v roku 2019 sa uvažuje s postupným zvyšovaním príjmov a to najmä vplyvom vývoja výnosu dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu. So zvýšením výnosu dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu sa uvažuje aj v návrhu rozpočtov na roky 2020 – 2021.

Miestne dane a poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady sa na rok 2019 rozpočtujú v nezmenených sadzbách dane z nehnuteľností, poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a iné miestne dane v zmysle schváleného VZN, účinného od 01.01.2017 so zohľadnením neplatičov oproti predpisom týchto daní a poplatku. **Daňové príjmy vo výške 15 274 138 €** tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta, táto skutočnosť sa nemení ani v roku 2019

Nedaňové príjmy obsahujú príjmy z vlastníctva a z prevodu vlastníctva majetku mesta, z vlastnej činnosti mesta a mestom zriadených rozpočtových organizácií. **Príjmy z podnikania a z vlastníctva** sú v návrhu rozpočtu na rok 2019 plánované vyššie. Zo schváleného rozpočtu 2018 – 719 121 € (očakávaná skutočnosť 2018 – 708 055 €) **na navrhované v roku 2019 – 845 783 €,** zapracovaný príjem z prenájmu HES s. r. o. vo výške 98 033 €, avšak dlhodobo bez príjmov mesta z účasti v TKR s. r. o., Humenné.

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy (matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, stavebný úrad, školstvo...) bude aj v rokoch 2019-2021 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom transferov. Transfery na prenesený výkon štátnej správy školstva sú zapracované vo výške **6 307 784 eur** a pre deti v hmotnej núdzi vo výške 37 000 eur. Celkový rozpočet školstva v príjmovej časti je vo výške **13 496 800 eur** a použije sa na bežné a kapitálové výdavky rozpočtované v Programe 8 na jednotlivé aktivity. S účinnosťou od 01.01.2018 sa na základe novely zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p., rozpočtujú všetky príjmy a všetky výdavky na všetkých účtoch rozpočtových organizácií mesta.

Rozpočet kapitálových príjmov je navrhovaný pre rok 2019 v objeme **3 494 519 €,** v tom vlastný príjem z predaja pozemkov vo výške 50 000 €. Do návrhu rozpočtu v zmysle platnej metodiky pre zostavenie rozpočtu bolo potrebné zapracovať aj očakávané transfery zo ŠR v objeme 3 444 519 €.

Návrh rozpočtu príjmov je zostavený zodpovedne, spracovatelia uplatnili pri rozpočtovaní príjmov princíp opatrnosti a zodpovednosti. Pri takejto konštrukcii návrhu rozpočtu predpokladám naplnenie príjmovej časti rozpočtu bez rizík. Návrh rozpočtu príjmov zohľadňuje schválené legislatívne zmeny.

Čerpanie úverových zdrojov v roku 2019 je predpokladané vo výške 2 044 635 € (z toho: ŠFRB – 1 272 960 €, bankový úver – 771 675 €). Mesto spĺňa podmienky v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. pre prijatie návratných zdrojov financovania.

D. 2. ROZPOČET VÝDAVKOV

Výdavky celkom	Schválený rozpočet 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021
bežné výdavky	22 017 458	24 862 819	24 114 776	24 690 739
kapitálové výdavky	6 078 253	7 359 581	1 389 988	630 812
finančné operácie výdavkov	464 072	619 660	728 237	728 237
Spolu	28 559 783	32 842 060	26 233 001	26 049 788

Bežné výdavky sú rozpočtované podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a sú alokované do 8 programov. Z rozpočtu bežných výdavkov mesto predpokladá financovať výdavky na výkon samosprávnej pôsobnosti mesta, zabezpečiť činnosť rozpočtových organizácií a poskytnúť príspevky pre svoje príspevkové organizácie, výdavky spojené so správou, údržbou majetku mesta, záväzky mesta, výdavky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy podľa osobitných predpisov, **tak ako to ukladá ustanovenie §7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.** Súčasne zohľadňuje legislatívne zmeny týkajúce sa zvýšenia platových taríf zamestnancov vo verejnej správe, zvýšenie minimálnej mzdy.

V návrhu rozpočtu sú zapracované benefity pre občanov mesta vo výške 392 600 € a to konkrétne v týchto programoch:

- Program 4 – seniori stravovanie.....300 000 €
- Program 5 – zvýhodnené cestovné.....20 000 €
- Program 6 – príspevok pri narodení dieťaťa.....30 600 €
- Program 8 – príspevok pre prvákov.....42 000 €

V návrhu rozpočtu na rok 2019 sú vyčlenené finančné prostriedky **vo výške 413 900 €** na poskytnutie dotácií, ktoré mesto môže poskytnúť podľa ustanovení §7 ods. 4 **zákona č. 583/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. V tejto súvislosti je potrebné upozorniť na dodržiavanie zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Pre obchodné spoločnosti so 100% majetkovou účasťou mesta navrhuje vyčleniť v programe 1 - 219 697 € pre 1 Humenskú a. s. a v programe 6 – 94 800 € pre HnTv, podľa §7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.

Vývoj bežných výdavkov za roky 2016 – 2019 (v eur)

	Skutočnosť rok 2016	Skutočnosť rok 2017	Pôvodný rozpočet rok 2018	Očakávaná skutočnosť rok 2018	Návrh rozpočtu rok 2019
Bežné výdavky	21 568 267	22 566 811	22 542 504	24 756 793	24 862 819

Nárast bežných výdavkov na rok 2019 bol zaznamenaný v týchto programoch: (v eur)

Program	Rok 2018 pôvodný rozpočet	Rok 2018 očakávaná skutočnosť	Rok 2019 návrh
2 – Samospráva mesta a jej výkonný aparát	2 635 360	2 439 677	3 024 881
3 – Verejný poriadok	469 488	449 054	589 849
4 – Sociálne služby	745 960	735 985	983 837
5 – Verejno-prospešné služby	2 030 600	2 119 446	2 313 000
6 – Kultúra a rôzne spoločenské aktivity pre každého	767 604	833 214	976 048
7 - Šport	645 300	645 300	1 042 332
8 - Vzdelávanie	12 087 688	13 040 122	13 496 800

Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov v objeme **24 862 819 €** predpokladá v porovnaní s návrhom rozpočtu bežných príjmov **úsporu vo výške 531 702 €**. Tým mesto vytvorí čiastočné finančné zdroje na krytie výdavkov v súlade s ustanovením §10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Transfery rozpočtovým organizáciám sa rozpočtujú na základe Všeobecne záväzného nariadenia o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území mesta Humenné (originálne kompetencie), ako aj očakávaného rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva. Návrh rozpočtu obsahuje návrh na pridelenie dotácie pre neštátne školy a školské zariadenia, ktoré mesto poskytuje na mzdy a prevádzku podľa §6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p. Finančné prostriedky na 1 dieťa, žiaka sú navrhnuté podľa schváleného VZN č. 145/2019.

Výdavky na základné školstvo sú z veľkej časti závislé od príjmov t. j. transferov zo

štátneho rozpočtu a je tak isté, že výdavky na základné školy sa budú v priebehu roka zvyšovať v závislosti od poskytnutia transferov na prenesený výkon štátnej správy v školstve.

Vo výdavkoch sú zapracované aj bežné a kapitálové transfery pre príspevkové organizácie na rok 2019.

(V €)		Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019
Technické služby	Bežný príspevok	1 837 411	1 867 994	1 850 000	2 004 642	2 133 000
	Kapitálový príspevok	51 500	23 584	21 000	1 147 784	0
SRaŠZ	Bežný príspevok	498 618	551 428	645 300	645 300	1 042 332
	Kapitálový príspevok	0	12 490	0	125 000	4 000
MsKS	Bežný príspevok aktivita 6.1	264 754	324 900	325 054	325 054	379 398
	Bežný príspevok aktivita 6.4	3 540	7 820	0	1 870	0
	Kapitálový príspevok	34 740	0	40 000	61 051	0

Názov		Rozpočet 2019 v €		Rozpočet 2020 v €		Rozpočet 2021 v €	
		Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť
Technické služby	príjmy	2 505 245	166 925	2 505 245	166 925	2 505 245	166 925
	výdavky	2 505 245	166 425	2 505 245	166 425	2 505 245	166 425
	príspevok zriaďovateľa	2 133 000	-	2 133 000	-	2 133 000	-
MsKS	príjmy	563 825	63 000	590 236	65 500	608 024	68 000
	výdavky	563 825	62 174	590 236	64 577	608 024	67 189
	príspevok zriaďovateľa	379 398	-	401 636	-	413 224	-
SRaŠZ	príjmy	1 284 184	-	1 335 883	-	1 335 883	-
	výdavky	1 284 184	-	1 335 883	-	1 335 883	-
	príspevok zriaďovateľa	1 046 332	-	1 096 031	-	1 096 031	-

Príspevkové organizácie predkladajú samostatné materiály na schválenie. Výdavková časť rozpočtu (TS, SRaŠZ) je podľa môjho názoru len stroho zhodnotená v sumách za celú aktivitu a nie rozpísaná na jednotlivé činnosti a súvisiace výdavky na tieto činnosti. Návrh rozpočtu by mal byť v súlade so Zriaďovacou listinou jednotlivých príspevkových organizácií.

Návrh rozpočtu bol spracovaný na základe požiadaviek jednotlivých odborov mestského

úradu, požiadaviek príspevkových organizácií, návrhov obchodných spoločností založených mestom Humenné, žiadostí zriaďovateľov neštátnych a cirkevných škôl a školských zariadení a žiadostí o poskytnutie dotácií. Je nutné podotknúť, že požiadavky neboli vo všetkých prípadoch zahrnuté do návrhu rozpočtu v plnom rozsahu; bolo potrebné vykonať korekciu z dôvodu výšky potenciálnych príjmov mesta. Rozpočet mesta bol daný dňa 12.02.2019 aj na verejnú diskusiu a pripomienkovanie občanmi.

Návrh kapitálového rozpočtu výdavkov je vo výške 7 359 581 €. Navrhované výdavky sú oproti schválenému rozpočtu roku 2018 vyššie o 1 281 328 €, v porovnaní s očakávanou skutočnosťou k 31.12.2018.

Navrhované kapitálové výdavky na zabezpečenie realizácie rozvojových programov budú kryté potencionálnymi vlastnými príjmami, z transferu zo štátneho rozpočtu, z prostriedkov rezervného fondu, z prebytku bežného rozpočtu, z transferu zo štrukturálnych fondov EÚ a z úverových zdrojov.

Navrhované kapitálové výdavky vyčíslené a zatriedené do programov 1, 2, 6 a 7 súvisia s nedokončenými investičnými akciami z roku 2018 a nové investície na rok 2019 v zmysle schváleného plánu investičných akcií. Podstatná časť je v Programe 1.

Po oboznámení sa s návrhom rozpočtu výdavkov ako celku, konštatujem, že mesto Humenné na rok 2019 navrhuje celkový rozpočet výdavkov oproti schválenému rozpočtu na rok 2018 vyšší o 4 282 277 €.

PROGRAMOVÝ ROZPOČET

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. v § 4 ods. 5 „rozpočet obce obsahuje aj zábery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce“ 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.

Programový rozpočet tvorí 8 programov a 48 aktivít /podprogramov/:

Program 1: Strategické plánovanie, regionálny rozvoj a majetok mesta, 8 aktivít:

Celkové výdavky.....9 739 553 €

z toho:

bežné výdavky.....2 436 072 €

kapitálové výdavky.....7 303 481 €

Program 2: Samospráva mesta a jej výkonný aparát, 5 aktivít

Celkové výdavky.....3 681 567 €

z toho:

bežné výdavky.....3 024 881 €

kapitálové výdavky.....42 100 €

finančné operácie.....614 586 €

Program 3: Verejný poriadok, 1 aktivita

Celkové výdavky.....594 923 €

z toho:

bežné výdavky.....589 849 €

finančné operácie.....5 074 €

Program 4: Sociálne služby, 7 aktivít,

Celkové výdavky.....983 837 €

z toho:

bežné výdavky.....983 837 €

Program 5: Verejno prospešné služby, 5 aktivít,

Celkové výdavky.....2 313 000 €

z toho:

bežné výdavky.....180 000 €

bežné výdavky ako transfer pre TS.....2 133 000 €

Program 6: Kultúra a rôzne spoločenské aktivity pre každého, 5 aktivít

Celkové výdavky.....986 048 €

z toho:

bežné výdavky ako transfer pre MsKS..... 379 398 €

bežné výdavky 596 650 €

kapitálové výdavky 10 000 €

Program 7: Šport, 10 aktivít

Celkové výdavky.....1 046 332 €

z toho:

bežný transfer pre SRaSZ spolu 1 042 332 €

kapitálový transfer pre SRaSZ spolu 4 000 €

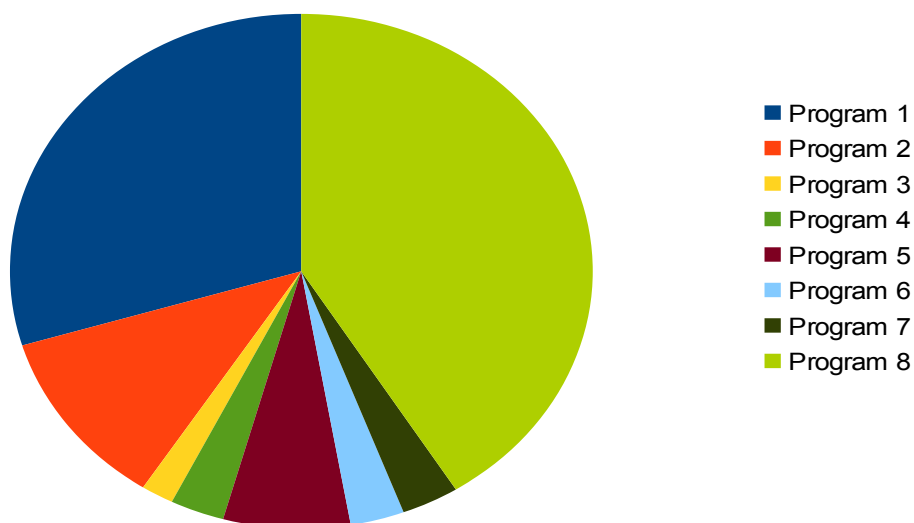
Program 8: Vzdelávanie, 7 aktivít,

Celkové výdavky.....13 496 800 €

z toho:

bežné výdavky 13 496 800 €

Celkové výdavky podľa jednotlivých Programov v €



Jednotlivé „Programy“ sú rozpracované v textovej a tabuľkovej podobe predkladaného návrhu rozpočtu jednotlivými správcami programov a aktivít.

Z Á V E R

Návrh rozpočtu na rok 2019 a roky 2020 – 2021 je v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov a ostatnými všeobecne platnými právnymi predpismi.

Predložený návrh rozpočtu na rok 2019 odporúčam Mestskému zastupiteľstvu schváliť a návrh viacročného rozpočtu na roky 2020-2021 zobrať na vedomie.

V Humennom, február 2019

JUDr. Jana Čandová
hlavná kontrolórka Mesta

-text neprešiel jazykovou úpravou-