

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu viacročného rozpočtu mesta Vranov nad Topľou na roky 2018 – 2020 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2018

V zmysle § 18f, odsek 1, pís. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

p r e d k l a d á m

odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2018 – 2020 a k návrhu rozpočtu mesta Vranov nad Topľou na rok 2018

Odborné stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2020 a návrhu rozpočtu na rok 2018, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení neskorších zákonov.

VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a VZN mesta :

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.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

Zákon 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 prijaté Všeobecne záväzné nariadenie obce o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Zákon 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., na základe ktorého v súlade s § 3 predmetného zákona výnos dane z príjmov fyzických osôb je v príslušnom rozpočtovom roku príjmom rozpočtov mesta.

Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p. a ostatné súvisiace právne normy.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta :

Návrh rozpočtu bol zverejnený v meste obvyklým spôsobom v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v MsZ čo je v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. , t.j. vyvesením na úradných tabuliach v meste a na internetovej stránke mesta od 14.11.2017.

Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu :

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu :

Návrh rozpočtu pre roky 2018-2020 obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mesta, čím sa podstatne zvýšila informačná hodnota 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.

Tvorba návrhu rozpočtu

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

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2018,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2019,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet 2020

Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch v súlade s § 9 ods. 3 zákona 583/2004 Z. z .

Viacročný rozpočet na roky 2018 – 2020 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 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

V zmysle § 4, ods.4 vyššie uvedeného zákona sú súčasťou rozpočtu mesta aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkových organizácií zriadených mestom, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je mesto zakladateľom.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2018-2020 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu .

ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2018 až 2020 a návrh rozpočtu mesta na rok 2018 v členení:

Bežný rozpočet v tis. € :

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Bežné príjmy celkom	19 478,7	20 215,9	21 076,9
Bežné výdavky celkom	18 655,0	19 289,0	20 061,6
Hospodárenie mesta: prebytok – schodok rozpočtu	824	927	1 015

Kapitálový rozpočet v tis. € :

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Kapitálové príjmy celkom	40	20,0	20,0

Kapitálové výdavky celkom	1880,0	612,1	694,0
Hospodárenie mesta: prebytok – schodok rozpočtu	-1 840	-597	- 679

Finančné operácie v tis. € :

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmové finančné operácie	1 821,3	325,1	325,1
Výdavkové finančné operácie	805,0	659,9	666,4

Celková bilancia rozpočtu v tis. € :

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Bežné príjmy	19 487,7	20 215,9	21 076,9
Kapitálové príjmy	40	20,0	20,0
Príjmy spolu	19 518,7	20 235,9	21 096,9
Bežné výdavky	18 655,0	19 289,0	20 061,6
Kapitálové výdavky	1 880,0	612,1	694,0
Výdavky spolu	20 535,0	19 901,1	20 755,6
Bilancia(príjmy-výdavky)	-1 016,3	334,8	341,3
Fin. operácie príjmové	1 821,3	325,1	325,1
Fin. operácie výdavkové	805,0	659,9	666,4
Celková bilancia	0	0	0

ROZPOČET PRÍJMOV

1. Bežné príjmy

Bežné príjmy na rok 2018 sú rozpočtované vo výške 19 478,7 tis. €

a/ Daňové príjmy tvoria najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta. Na rok 2018 sú v rozpočte mesta daňové príjmy celkom vo výške 9 497,3 tis. €. Výrazný podiel v daňových príjmoch má výnos dane poukazovanej územnej samospráve štátom , tzv. podielovej dane zo štátneho rozpočtu vo výške 7 500,0 tis. €. za rok 2017 a plánovaný rozpočet na rok 2018 je 7 985 tis. Eur.

Rozpočtovanie týchto príjmov je stanovené zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a v rozpočtoch na nasledujúce roky je zohľadnený aj očakávaný rast ekonomiky krajiny .

Daňové príjmy mesta - dane z nehnuteľnosti, dane za psa, dane za dočasné užívanie verejného priestranstva, dane z ubytovania, dane z nevýherných hracích prístrojov, daň z predajných automatov, daň z ubytovania a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktoré mesto získa v zmysle platného VZN sú rozpočtované vo výške 1 512,3 tis. € .

b/ Nedaňové príjmy vo výške 2 843,5 tis. € sú tvorené príjmami z podnikania, vlastníctva majetku, z administratívnych poplatkov, pokút , penále , úrokov z vkladov v peňažných ústavoch , z výťažkov stávkových kancelárií a príjmov z prenájmu mestských bytov , škôl a školských zariadení s právnou subjektivitou a ZpS.

c/ Granty vo výške 7 137,9 tis. € sú v rozpočte príjmov uvedené ako tuzemské dotácie . Najvýznamnejšiu položku v tejto kapitole tvorí príspevok na financovanie prenesených kompetencií na úseku školstva vo výške 6 099,6 tis. € , príspevok pre Zariadenie pre seniorov vo výške 429 tis. € , osobitný príjemca –

sociálne dávky vo výške 245 tis. € a ostatné finančné prostriedky zo ŠR .

2. Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy sa mestu nedarilo naplňať už dlhšie obdobie . V roku 2017 mesto naplnilo zatiaľ kapitálové príjmy vo výške 190 tis. Eur. Jedná sa o príjmy z VÚC Prešov na realizáciu a zveľadenie športovísk v meste. Rozpočet na rok 2018 v oblasti kapitálových príjmov je vo výške 40 tis. eur. Ak v roku 2018 budú zrealizované odpredaje majetku mesta, získané prostriedky budú použité na financovanie rozvojových programov.

3. Príjmy z finančných operácií

V roku 2018 sú rozpočtované príjmy z finančných operácií vo výške 1821,3 tis.€ . Ide o príjem prostriedkov zo splácania pôžičiek od úverovaných subjektov vo výške 51,5 tis. Eur. Z prevodu prostriedkov z peňažných fondov je plánovaný príjem vo výške 319,8 tis. Eur. Najvyššiu čiastku 1 450 tis. Eur tvorí úver na plánované rozvojové programy.

Po prehodnotení a posúdení návrhu rozpočtu príjmov konštatujem, že je zostavený s náležitou opatrnosťou, zohľadňuje predpokladaný vývoj nie len v meste ,ale v Slovenskej republike a EÚ, aby nehrozili riziká nenaplnenia navrhovanej príjmovej časti rozpočtu.

ROZPOČET VÝDAVKOV

Na základe predpokladaných zdrojov v príjmovej časti bežného rozpočtu bol zostavený návrh rozpočtu výdavkov. Rozpočet výdavkov je zostavený tak, aby zabezpečil financovanie výkonu pôsobnosti mesta, úhradu záväzkov, financovanie nákladov preneseného výkonu štátnej správy, financovanie výdavkov spojených so správou a údržbou majetku mesta.

Pre mesto je prvoradé dosiahnutie plného výberu miestnych daní a naplniť bežné príjmy a účelné znižovanie rozpočtových výdavkov v oblastiach, kde je to možné.

Odporúčam venovať zvýšenú pozornosť dodržiavaniu rozpočtovej disciplíny, úsporným opatreniam a prehodnoteniu čerpania bežných výdavkov nielen mestského úradu, ale aj všetkých dotknutých subjektov, ktoré sú svojimi príjmami a výdavkami napojení na rozpočet mesta..

PROGRAMOVÝ ROZPOČET

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov v § 4 ods.5 – rozpočet obce obsahuje aj zámary a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu. 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.

ZHRNUTIE A ZÁVER

Návrh viacročného rozpočtu mesta Vranov nad Topľou na roky 2018-2020 a návrh rozpočtu mesta na rok 2018 je spracovaný v súlade so všeobecné záväznými právnymi predpismi – zákonom č. 523/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku na komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č.597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy a vnútorné predpisy mesta Vranov nad Topľou.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný v meste spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote, t .j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Na základe uvedených skutočností o d p o r ú č a m Mestskému zastupiteľstvu mesta Vranov nad Topľou návrh rozpočtu mesta na rok 2018 **s c h v á ľ i ť**.

Vranov nad Topľou,
14. november 2017

Ing. Mária Cingelová
hlavná kontrolórka