

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu programového rozpočtu mesta Krompachy na roky 2018 - 2020

V zmysle zákona č. 369/2004 Z.z. ustanovenie § 18f ods. 1 písm. c), ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, predkladám mestskému zastupiteľstvu stanovisko k predloženému návrhu programového rozpočtu mesta Krompachy na roky 2018 – 2020 (ďalej len návrh rozpočtu).

Pri vypracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta Krompachy na roky 2018 – 2020 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2018 s cieľom poskytnúť nezávislý pohľad na rozpočet, preveriť rozpočtovanie z hľadiska dodržania príslušných právnych predpisov, interných predpisov mesta.

A) Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Predložený návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom:

- č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej v z.n.p.)

- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov ustanovenie § 9, v z.n.p.

- Ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti v platnom znení, Čl. 9 ods. 1), podľa ktorého je povinnosť zostavovať rozpočet na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je tiež schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky. Súčasne sa musia dodržiavať pravidlá a s tým súvisiace obmedzenia v zmysle Čl. 5 ods. 6), Čl. 12 ods. 5) daného zákona.

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Predložený návrh rozpočtu zohľadňuje ustanovenia zákona:

- č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmu územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., koeficient pre mestá a obce je od 1.1.2016 70%,

- č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p., na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané Všeobecne záväzné nariadenie o miestnych daniach na území mesta Krompachy.

- č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.,

- č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v z.n.p..

Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta

- VZN č. 4/2014 o miestnych daniach na území mesta Krompachy, v platnom znení,
- VZN č. 3/2014 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, v platnom znení,
- VZN č. 10/2011 o ochrane ovzdušia a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia, v platnom znení bolo prehodnotené a je predložené na decembrové zasadnutie mestského zastupiteľstva.

Dodržanie informačnej povinnosti mesta

Zákonná povinnosť podľa ustanovenia § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. bola splnená. Návrh rozpočtu mesta bol zverejnený spôsobom v meste obvyklým, minimálne 15 dní pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve, na úradnej tabuli a na webovej stránke mesta dňa 29.11.2017, aby boli vytvorené podmienky pre informovanie občanov o jeho obsahu, a možnosti podania pripomienok.

Metodická správnosť návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný v zmysle Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy, Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014, Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020 č. MF/009405/2017-411 v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.. Príručku obec používa nielen pri zostavení rozpočtu, ale v priebehu celého rozpočtového roka.

Metodická správnosť návrhu programového rozpočtu

Zákon č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. v § 4 ods. 5 *rozpočet obce obsahuje aj zámery 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.

B) Východiská tvorby návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2018 – 2020, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 – 2020 a z vývoja hospodárenia mesta v rokoch 2015 - 2017.

C) Tvorba návrhu rozpočtu

V zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. § 10 ods. 3 - 7 štruktúra rozpočtu v príjmovej a výdavkovej časti je členená na bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky a kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a rozpočet finančných operácií. Súčasne je predložený rozpočet výdavkov v programovej štruktúre. Príjmy a výdavky rozpočtu na rok 2017, 2018, 2019 a aj finančné operácie sú v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. U výdavkoch sa zachovalo programové členenie z predchádzajúcich rokov. Návrh programového rozpočtu je spracovaný do 14 programov, 64 podprogramov, 39 prvkov na tri rozpočtové roky. Návrh programového rozpočtu predstavuje rozpracované zámery a ciele mesta, ktoré chce mesto v príslušnom období realizovať, obsahuje údaje o merateľných ukazovateľoch, implementujú sa základy pre plánovanie výdavkov v strednodobom horizonte, s možnosťou konfrontovať plány mesta so skutočnosťou. Programy:

Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola (5 podprogramov, 3 prvky)

Program 2: Propagácia a marketing (3 podprogramy, 2 prvky)

Program 3: Interné služby (4 podprogramy, 2 prvky)

Program 4: Služby občanom (5 podprogramov, 2 prvky)

Program 5: Bezpečnosť, právo a poriadok (4 podprogramy, 3 prvky)

Program 6: Odpadové hospodárstvo (4 podprogramy, 4 prvky)

Program 7: Komunikácie (2 podprogramy, 3 prvky)

Program 8: Vzdelávanie (3 podprogramy)

Program 9: Šport (6 podprogramov, 3 prvky)
 Program 10: Kultúra (2 podprogramy, 6 prvkov)
 Program 11: Prostredie a život (8 podprogramov)
 Program 12: Sociálna starostlivosť (11 podprogramov, 5 prvkov)
 Program 13: Bývanie (5 podprogramov)
 Program 14: Administratíva (2 podprogramy, 6 prvkov)

V zmysle Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti čl. 9 ods. 1) Subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky, čo v predložennom návrhu je dodržané.

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, t.j. rok 2018; b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku, t.j. rok 2019; c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b), t.j. rok 2020.

Viacročný rozpočet na roky 2018 – 2020 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet na rok 2018 je pre mesto záväzný. Rozpočty na roky 2019, 2020 nie sú záväzné, majú orientačný charakter, ktorých ukazovatele budú spresňované v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy:

- štátu k rozpočtu mesta a to podiely na daniach v správe štátu, dotácie na úhradu nákladov na prenesený výkon štátnej správy, dotácie v zmysle zákona o štátnom rozpočte na daný rok,
- mesta k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ktoré pôsobia na území mesta, taktiež k obyvateľom žijúcim na území mesta vyplývajúce pre nich z príslušných zákonov a všeobecne záväzných nariadení mesta a z uzatvorených zmluvných vzťahov,
- mesta k rozpočtovým organizáciám, ktorých je zriaďovateľom,
- mesta k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom.

D) Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2018 – 2020 a návrh rozpočtu mesta na rok 2018. Rozpočet mesta na rok 2018 a na roky 2019 – 2020 je zostavený ako vyrovnaný.

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmy celkom	7 955 206	6 208 863	6 130 646
Výdavky celkom	7 955 206	6 208 863	6 130 646
Hospodárenie mesta: - schodok / + prebytok	0	0	0

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Bežné príjmy celkom	6 110 900	6 110 863	6 033 646
Bežné výdavky celkom	5 927 574	5 816 695	5 771 006
Hospodárenie: - schodok / + prebytok	183 326	294 168	262 640

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Kapitálové príjmy celkom	1 365 226	8 000	7 000
Kapitálové výdavky celkom	1 783 475	161 728	130 000
Hospodárenie: - schodok / + prebytok	-418 249	-153 728	-123 000

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmové finančné operácie celkom	479 080	90 000	90 000
Výdavkové finančné operácie celkom	244 157	230 440	229 640
Hospodárenie: - schodok / + prebytok	234 923	-140 440	-139 640

Nakoľko návrh rozpočtu mesta na rok 2018 podlieha schvaľovaciemu procesu v Mestskom zastupiteľstve mesta Kropachy a návrh rozpočtu mesta na roky 2019 – 2020 je informatívny a nezáväzný, v ďalších častiach sa stanovisko bude týkať návrhu rozpočtu mesta na rok 2018.

Návrh rozpočtu na rok 2018

Návrh rozpočtu mesta na rok 2018 je zostavený ako vyrovnaný. Celkové príjmy rozpočtu predstavujú 7 955 206 € a celkové výdavky rozpočtu 7 955 206 €.

Rozpočet celkom:	Skut. rozp. 2015	Skut. rozp. 2016	Upr. rozp. 2017	Predp.skut. rozp. 2017	Návrh rozp. 2018
Príjmy €	9 749 088	7 086 806	7 059 351	6 554 710	7 955 206
Výdavky €	9 560 481	6 524 504	7 059 351	6 554 710	7 955 206
Hospodárenie: vyrovnaný/prebytok	+218 607	+562 302	0	0	0

Bežný rozpočet:	Skut. rozp. 2015	Skut. rozp. 2016	Upr. rozp. 2017	Predp.skut. rozp. 2017	Návrh rozp. 2018
Bežné príjmy €	5 407 195	5 924 480	5 715 058	5 715 057	6 110 900
Bežné výdavky €	5 063 721	5 250 429	5 380 542	5 380 541	5 927 574
Hospodárenie:- schodok/+ prebytok	343 474	674 051	334 516	334 516	183 326

Kapitálový rozpočet:	Skut. rozp. 2015	Skut. rozp. 2016	Upr. rozp. 2017	Predp.skut. rozp. 2017	Návrh rozp. 2018
Kapitálové príjmy €	3 690 418	602 134	534 640	30 000	1 365 226
Kapitálové výdavky €	3 883 754	589 211	1 350 799	846 159	1 783 475
Hospodárenie:- schodok/+ prebytok	-193 336	12 923	-816 159	-816 159	-418 249

Finančné operácie:	Skut. rozp. 2015	Skut. rozp. 2016	Upr. rozp. 2017	Predp.skut. rozp. 2017	Návrh rozp. 2018
Finančné operácie - príjmy €	651 475	560 161	809 653	809 653	479 080
Finančné operácie - výdavky €	583 006	684 864	328 010	328 010	244 157
Hospodárenie:- schodok/+ prebytok	68 469	-124 672	481 643	481 643	234 923

Bežný rozpočet na rok 2018 je zostavený ako prebytkový, prebytok je vo výške 183 326 €, čím je splnená povinnosť § 10 ods. 7) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (zákon o rozpočtových pravidlách); kapitálový rozpočet na rok 2018 je zostavený ako schodkový so schodkom vo výške 418 249 €, ktorý je možné vykryť prebytkom bežného rozpočtu a prostriedkami rezervného fondu v zmysle § 10 ods. 7) zákona o rozpočtových pravidlách. Súčasťou rozpočtu v zmysle § 10 ods. 6) zákona o rozpočtových pravidlách sú finančné operácie. U finančných operácií je kladný zostatok z finančných operácií vo výške 234 923 €; príjmovou finančnou operáciou sa bude realizovať prevod finančných prostriedkov z rezervného fondu, z ktorých sa usporiada schodok kapitálového rozpočtu a splátka istiny úveru, ktorá je výdavkovou finančnou operáciou. Príjmovou finančnou operáciou sú finančné prostriedky, ktoré mesto dostalo v roku 2017 z KSK ako dotáciu vo výške 235 080 € na integrovaný informačný systém, spevnené plochy, parkoviská pred železničnou stanicou Krompachy. Tieto finančné prostriedky sú účelovo viazané a po usporiadaní premietnu sa vo výdavkovej časti kapitálového rozpočtu.

Bežný rozpočet

Prebytok bežného rozpočtu vychádza z kladného rozdielu medzi bežnými príjmami a bežnými výdavkami.

Bežné príjmy podľa § 5 ods. 1) zákona o rozpočtových pravidlách predstavujú sumu 6 110 900 € sú tvorené:

Hlavná kategória	Názov	Suma €	Podiel v %
100	Daňové príjmy	3 351 040	54,84
200	Nedaňové príjmy	589 759	9,65
300	Granty a transfery	2 170 101	35,51
Návrh rozpočtu bežných príjmov		6 110 900	100,00

Daňové príjmy, ktoré tvoria najvýznamnejšiu a podstatnú zložku rozpočtu predstavujú viac ako 50 % bežných príjmov. Pre rok 2018 sú rozpočtované vo výške 3 351 040 €, čo predstavuje 54,84% z celkových bežných príjmov. Podiel na týchto príjmoch predstavujú:

Kategória	Názov	Suma €	Podiel v %
110	Dane z príjmov a kapitálového majetku	2 900 000	86,54
120	Dane z majetku	251 500	7,51
130	Dane za špecifické služby	199 540	5,95
Návrh rozpočtu bežných príjmov daňových		3 351 040	100,00

Najvyšší podiel daňových príjmov predstavujú príjmy výnosu dane z príjmov fyzických osôb, tzv. podielové dane, ktoré sú spravované a vyberané štátom; o základe, sadzbe a správe rozhoduje štát. Presnú sumu pre samosprávy na rok 2018 zverejní MF SR po 10. decembri 2017. Tvoria 86,54 % celkových daňových príjmov. Očakáva sa zvýšený príjem poukázaný územnej samospráve. V návrhu rozpočtu je rozpočtovaný vo výške 2 900 000 €, čo je najvyššia suma za posledné roky; v porovnaní s rozpočtom a zároveň očakávanou skutočnosťou roka 2017 je to o 7,41 % viac.

Príjmy z majetku, t.j. príjmy miestnych daní a poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad podľa zákona č. 582/2004 Z.z. v z.n.p. tvoria:

- daň z nehnuteľnosti vo výške 251 500 € (daň z pozemkov, stavieb, bytov); rozpočtované na úrovni roka 2017;

- ďalšie miestne dane vo výške 19 540 € (daň za psa, za verejné priestranstvo, za predajné automaty, za nevýherné hracie prístroje, za ubytovanie), sú rozpočtované na mierne vyššej úrovni predchádzajúceho roka;
- poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad vo výške 180 000 €, rozpočtovaný na mierne nižšej úrovni v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

Mesto si určilo výšku a podmienky výberu miestnych daní a miestneho poplatku v príslušnom VZN. Na základe vývoja ich výberu si stanovilo výšku objemu príjmu do rozpočtu. Výška nedoplatku na dani z nehnuteľnosti a poplatku za komunálny odpad je vysoká. Tento nepriaznivý stav má dopad na skutočnosť príjmu v príjmovej časti rozpočtu. Ročná sadzba miestnej dane z nehnuteľností a sadzba miestneho poplatku za komunálne odpady je na úrovni predchádzajúcich dvoch rokov, nebola menená, nebola upravovaná.

Nedaňové príjmy sú rozpočtované vo výške 589 759 €, t.j. o 32,82% viac ako v roku 2017. Podstatnú časť týchto príjmov tvorí príjem z vlastníctva majetku, ktorý je rozpočtovaný vo výške 350 179 €, t.j. o 16 % viac, je jednou z rizikových položiek pri naplňaní príjmovej časti rozpočtu. Výška tohto príjmu do rozpočtu je dôkazom samostatnosti hospodárenia s vlastným majetkom, ale má byť aj preukázaním ako sa s ním hospodári, t.j. či sa využíva hospodárne, efektívne a účelne, či sa dosahujú náležité úžitky, nakoľko na druhej strane, vo finančnom vyjadrení výdavkov je povinnosťou dbať na opravu, udržiavanie tohto majetku, t.j. na jeho zhodnocovanie a zveľaďovanie ako ukladá aj samotný zákon o majetku obcí. K príjmom z vlastníctva majetku je potrebné pristupovať tak, aby ich tok bol pravidelný a v zmysle uzatvorených zmluvných vzťahov. Súčasťou rozpočtu sú vlastné príjmy – školstvo, t.j. príjmy rozpočtových organizácií zriadených mestom, ktoré sa premietnu tak v príjmovej ako vo výdavkovej časti rozpočtu.

Dotácie poskytované z rozpočtov príslušných rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií, dotácie zo ŠR, t.j. grantov a transferov sú rozpočtované vo výške 2 170 101 €, čo je o 7,54 % viac ako rozpočet roka 2017. Najväčší príjem predstavuje príjem prenesené kompetencie na školstvo, sú rozpočtované vo výške 1 650 000 €, nárast činí 3,13 % v porovnaní s rozpočtom roka 2017.

Riziká v rozpočte bežných príjmov na rok 2018 možno predpokladať pri naplňaní daňových príjmov:

- podielové dane – sú spravované štátom, poukazovanie zo ŠR;
- daň z nehnuteľnosti, poplatok za komunálny odpad – v disciplíne platenia dane daňovníkmi;
- pravidelnosť toku príjmu z vlastníctva majetku – dodržiavanie uzatvorených zmluvných vzťahov, úplnosť obsadenosti mestských bytov, nebytových priestorov.

Bežné výdavky

Na základe predpokladaných zdrojov v príjmovej časti bežného rozpočtu bol zostavený návrh rozpočtu výdavkov. Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov podľa § 7 ods. 1) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočtovaný vo výške 5 927 574 €, predstavuje navýšenie výdavkov o 547 032 €, čo je o 10,16 % viac v porovnaní s rozpočtom a očakávanou skutočnosťou roka 2017. Zostavoval sa tak, aby zabezpečil financovanie výkonu samosprávnych pôsobností mesta, úhradu záväzkov, financovanie nákladov preneseného výkonu štátnej správy financovanie výdavkov spojených so správou, údržbou majetku.

Rozpočtované výdavky na dotácie športovým a spoločenským organizáciám pre rok 2018 sú vo výške 69 000 €, čo je o 28 000 € viac, t.j. o 68,29 % viac ako rozpočet a očakávaná skutočnosť roka 2017. Prehľad poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta za roky 2008 – 2017 a rozpočtované dotácie pre rok 2018 v € je uvedený v nižšie uvedenej tabuľke. Za roky 2008 – 2017 dotácia z rozpočtu mesta činila 447 722 € (13 488 073 Sk), pripočítaním rozpočtovaných prostriedkov na rok 2018 to predstavuje 516 722 € (15 566 767 Sk). Tabuľka poskytnutých dotácií a rozpočtovaných na rok 2018:

P.č.	Organizácia	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Spolu	2018
1.	FK Pokrok Krompachy	19 916	26 552	25 381	19 545	16 000	19 000	18 000	17 000	18 000	18 000	197 394	
2.	Basketbalový klub Kovohuty Krompachy	11 618	10 954	8 700	6 500	6 500	7 000	8 400	4 900	5 600	3 800	73 972	
3.	Triatlon - duatlon - maraton klub Krompachy	1 992	1 992	1 400	0	0	1 000	400	400	400	400	7 984	
4.	MŠK Krompachy	2 058	9 926	8 300	6 300	0	1 100	1 050	2 700	3 000	2 950	37 384	
5.	MŠK STO Krompachy	0	0	0	2 000	1 000	0	600	2 000	2 000	2 000	9 600	
6.	BKM DASTET Krompachy	0	0	0	0	0	0	0	4 000	5 000	5 000	14 000	
7.	Ľudia a perspektíva	1 992	1 992	1 980	1 980	0	320	200	500	250	200	9 414	
8.	Slovenský zväz zdravotne postihnutých	664	664	500	550	500	500	400	400	400	500	5 078	
9.	Únia žien Slovenska	0	332	300	400	400	400	400	450			2 682	
10.	Slovenský zväz protifašistických bojovníkov	200	332	250	300	300	200	200	200			1 982	
11.	Miestny odbor Matice slovenskej	498	996	1 000	1 000	1 000	1 000	500	500	400	400	7 294	
12.	Gymnázium Krompachy	0	0	170	175	200	850	600	960	1 000	800	4 755	
13.	Jednota dôchodcov Slovenska MO	0	320	300	400	400	400	300	640			2 760	
14.	Miešaný spevácky zbor CANTICA CHRIST.	996	996	800	800	700	550	350	800	500	500	6 992	
15.	Dychová hudba - združenie priateľov dych.	1 328	996	1 100	1 100	1 100	1 200	1 500	1 000	800		10 124	
16.	Dobrovoľný hasičský zbor Krompachy	498	498	500	600	900	900	900	1 600	600	700	7 696	
17.	FS Krompašan	996	996	1 100	1 100	1 100	0	700	1 250	900	2 750	10 892	
18.	Cirkevný zbor ECAV na Slovensku Sp. Vlchy	0	0	1 000	6 500	0	0	0	1 200	150		8 850	
19.	Rímskokatolícka cirkev	0	1 328	0	2 940	1 500	1 500	500	500			8 268	
20.	Slovenský skauting	664	664	300	300	0	0	0	0			1 928	
21.	OZ Snehulienka pri MŠ Hlavná	1 992	1 992	1 400	0	0	0	0	0			5 384	
22.	Pravoslávna cirkevná obec	0	664	700	1 700	900	0	0	0			3 964	
23.	Robotnícky spevokol	0	0	0	500	0	550	500	285			1 835	
24.	Klub mažoretiek	0	0	0	1 090	1 000	900	500	1 000		3 000	7 490	
Spolu		45 412	62 194	55 181	55 780	33 500	37 370	36 000	42 285	39 000	41 000	447 722	69 000

Samostatne sú ešte rozpočtované výdavky na športoviská a športové podujatia. Pre rok 2018 predstavujú výšku 82 030 €.

Napriek tomu, že v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. ustanovenie § 7 ods. 2), ods. 4), ods. 6) a ods. 7) stanovuje podmienky poskytnutia dotácií, *na ich poskytnutie nie je právny nárok* - „z rozpočtu obce *sa môžu poskytovať dotácie*“ a to len „na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce“. Poskytnutie dotácií podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh mesta. Mesto má spracované VZN č. 9/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Krompachy. Na základe aj kontrolných zistení poskytnuté dotácie nie vždy boli použité hospodárne, efektívne, účelne a účinne. K poskytnutiu dotácii z rozpočtu mesta je potrebné pristupovať čo najzodpovednejšie už pri samotnom rozpočtovaní jej výšky na príslušný rok, aby poskytnutím prostriedkov z rozpočtu mesta na dotácie nedošlo k obmedzeniu výdavkov na základné funkcie - činnosti mesta, ktorých zabezpečenie vyplýva priamo zo zákona..

Výdavky na odchodné, odstupné prepočítané pre rok 2018 sú v celkovej výške 15 000 € - traja zamestnanci plus pre územnú samosprávu je rok 2018 volebným rokom. V návrhu rozpočtu sú „rozdelené“ – rok 2018 výška 8 400 €, rok 2019 výška 6 600 €. Nakoľko sa týkajú roka 2018 mali byť rozpočtované v celkovej výške 15 000 € v rozpočte pre rok 2018.

Návrh rozpočtu zohľadňuje pre rok 2018 výdavky na reprezentáciu vo výške 8 000 €, na propagáciu v celkovej výške 29 700 €, v tom propagácia mesta 9 000 €, výstavy a propagácia 6 000 €, propagácia pri príležitosti Dni mesta 12 000 €, pri príležitosti ukončenia kalendárneho roka – Silvester 2 700 €. Tieto výdavky v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi majú narastajúcu úroveň. V posledných rokoch sa mesto nezúčastnilo ani nebolo organizátorom výstav, na ktorých by sa mesto prezentovalo. Výdavky spojené s kultúrnou činnosťou sú pre rok rozpočtované vo výške 35 000 € a v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi majú klesajúcu úroveň. Pri zúčtovaní prostriedkov dbať na Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým je ustanovená druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

Kapitálový rozpočet

Schodok kapitálového rozpočtu vychádza zo záporného rozdielu medzi kapitálovými príjmami a kapitálovými výdavkami.

Kapitálové príjmy tvoria:

- príjmy z kapitálových aktivít v rozpočtovanej výške 56 600 €, čo je o 36 600 € viac ako rozpočet a očakávaná skutočnosť roka 2017. V predchádzajúcom roku sa nepočítalo s predajom budov, stavieb, len s predajom pozemkov. V roku 2018 sú rozpočtované príjmy z predaja budov vo výške 48 600 €, z toho príjem z predaja objektu kde sídlili mestské lesy (budova, vrátane pozemok pod budovou) vo výške 46 600 €. Príjem z pozemkov vo vlastníctve mesta je v rozpočtovanej výške 8 000 €, čo je o 12 000 € menej ako rozpočet a očakávaná skutočnosť roka 2017;
- príjmy z dotácií, t.j. cudzie, získané príjmy v celkovej rozpočtovanej výške 1 308 626 €. Dotáciu na rekonštrukciu a prístavbu MŠ SNP v rozpočtovanej výške 504 640 €, čo sa prejaví aj vo výdavkovej časti rozpočtu. Naplnenie ďalších rozpočtových príjmov závisí najmä od úspešnosti schválenia podaných žiadostí o dotáciu, čo sa taktiež prejaví aj vo výdavkovej časti rozpočtu.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované v celkovej výške 1 783 475 €, čo je o 32,52 % viac ako rozpočet roku 2017 a o 942 316 € vyššie oproti očakávanej skutočnosti roka 2017. Sú na financovanie investičných potrieb mesta. Zahŕňajú výdavky najmä – príprava projektovej dokumentácie v rozpočtovanej výške 40 000 € a výdavky na realizáciu stavieb – investičnú akciu, zahŕňajú výdavky získané dotáciou v rozpočtovanej výške celkom 1 573 901 €, z toho najmä na rekonštrukciu MŠ SNP vo výške 504 640 €, na IS – železničná stanica vo výške 235 080 €, na rekonštrukciu MŠ Robotnícka vo výške 286 425 €, na športový areál vo výške 348 750 €. Výdavky z vlastných zdrojov na projekty sú v rozpočtovanej výške 114 574 €. Výdavky na majetkovoprávne vysporiadanie sú rozpočtované vo výške 55 000 €, z toho kúpa nehnuteľností na ulici SNP vo výške 45 000 €. *Mesto nemá zadefinované ako by s danou nehnuteľnosťou naložilo, aké by bolo jej využitie v nadväznosti na schválený Územný plán mesta Kropachy (ÚPN).* V územnoplánovacej dokumentácii sa stanovuje regulácia funkčného využitia plôch, ňou sa určuje prípustnosť funkčného využitia (zástavby) jednotlivých konkrétnych území, ktorá je záväzným regulatívom pri plánovaní zástavby a pri rozhodovaní o prípustnosti jednotlivých stavieb. Daná nehnuteľnosť sa nachádza v území určenom ÚPN mesta Kropachy ako „*Zmiešané mestské územie (s polyfunkčnou zástavbou)*“ a je v ňom zadefinované na čo má územie slúžiť a čo je možné na území prípustné umiestniť. Na základe uvedeného je potrebné dôsledne zvážiť kúpu nehnuteľnosti, aby prostriedky na kúpu boli vynaložené so zreteľom na hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť.

Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Kropachy na roky 2015 – 2022 bol schválený mestským zastupiteľstvom uznesením č. 11/C.11 dňa 8.12.2015 (PHSR). Každoročne sa vyhodnocujú zrealizované aktivity vrátane doplnenia akcií na nasledujúci rok na základe výziev pripravovaných na tento rok so zohľadnením plánu investičných akcií mesta na príslušný rok. Správy o plnení akčného plánu mesta Kropachy k 30.4. príslušného roka boli predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva a zobrať na vedomie uznesením č. 15/B.3 dňa 4.5.2016 a uznesením č. 26/E.5 dňa 26.4.2017. Pri dopĺňaní akcií na nasledujúci rok na základe vyhlásených výziev dôsledne zvážiť pre mesto nevyhnutné priority so zohľadnením ich hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti.

Finančné operácie

Súčasťou návrhu rozpočtu sú finančné operácie, prostredníctvom ktorých sa v súlade s § 10 ods. 6) vykonávajú prevody z peňažných fondov mesta, realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov návrhu rozpočtu.

Prijmové finančné operácie v návrhu rozpočtu sú v sume 479 080 €, predstavujú prevod prostriedkov z rezervného fondu vo výške 244 000 € a cudzie prostriedky na účte vo výške 235 080 €, ktoré mesto dostalo v roku 2017 ako dotáciu na IS - železničná stanica, ktorá bude reálne použitá v roku 2018. *Mesto v roku 2018 nepočíta s prijatím úverových prostriedkov.*

Výdavkové finančné operácie v návrhu rozpočtu sú v sume 244 157 €, predstavujú splátky istín investičných úverov, ktoré mesto čerpalo.

E) Zhrnutie

Návrh viacročného rozpočtu mesta Kropachy ako aj návrh rozpočtu na rok 2018, ktorý je zostavený ako vyrovnaný, vyhovuje podmienkam, ktoré vyplývajú z príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov, týkajúcich sa zostavenia rozpočtu mesta v požadovanej štruktúre. V príslušných právnych normách sú definované pravidlá a rámcové východiská pre rozpočtovanie konkrétnych príjmov a výdavkov rozpočtu. Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený spôsobom v meste obvyklým.

Finančný rozpočet mesta je premietnutý do programového rozpočtu, ktorý obsahom prispieva k informovaniu občanov čo samospráva robí a čo plánuje do budúcnosti urobiť pre mesto.

Odporúčam zabezpečiť finančnú disciplínu zo strany všetkých subjektov zapojených do rozpočtového procesu mesta. Potrebne je dôsledne uplatňovať princípy hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta a s majetkom mesta; prijímať opatrenia, ktoré by minimalizovali možné riziká, venovať maximálnu pozornosť pre skutočné naplnenie príjmov, najmä oblasť miestne dane a miestny poplatok, príjmy z vlastníctva majetku, zabezpečiť rozpočtovú disciplínu pri čerpaní výdavkov, hľadať rezervy tak v príjmovej ako vo výdavkovej časti rozpočtu. Odporúčam dbať na zásadu opatrnosti, t.j. pri jednotlivých výdavkoch ísť nie na doraz, lebo príjmová časť rozpočtu sa nemusí naplniť v zmysle očakávaného rozpočtovania príjmov.

Predložené stanovisko k návrhu rozpočtu je spracované na základe mne známych skutočností *ku dňu jeho spracovania*. Pripomienky uvedené v predchádzajúcich častiach stanoviska majú fakultatívny charakter.

F) Záver

Na základe uvedených skutočností, predložený návrh rozpočtu mesta Krompachy odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Krompachoch

**na rok 2018
a na roky 2019 – 2020**

***schváliť
zobrať na vedomie.***

V Krompachoch 07.12.2017

Ing. Mária Tomašová
hlavná kontrolórka