

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 11
	13. DECEMBER 2018	Číslo spisu: MsÚ-20/8

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Brezna k návrhu rozpočtu mesta Brezna na roky 2019 - 2021

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Brezna k návrhu rozpočtu mesta Brezna na roky 2019 - 2021

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka
8. Komisie:
 - finančná

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu:

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
13. DECEMBER 2018

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 11

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta k návrhu rozpočtu mesta Brezna na roky 2019 - 2021

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

berie na vedomie

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta k návrhu rozpočtu mesta Brezna na roky 2019-2021

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA BREZNA K NÁVRHU ROZPOČTU NA ROKY 2019- 2021

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2019 (ďalej len stanovisko).

Návrh viacročného programového rozpočtu mesta Brezna na roky 2019 – 2021 bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta (www.brezno.sk) dňa 26.11.2018 v zákonnej lehote v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Dňom vyvesenia návrhu rozpočtu začala plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej mohli fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu rozpočtu v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na mestskom úrade. Pripomienky bolo možné predkladať do 10.12.2018.

A. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2021 a návrhu programového rozpočtu na roky 2019 - 2021 (ďalej len návrh rozpočtu), ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta (www.brezno.sk). Posudzovala som zákonnosť ako aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu (ďalej len MsZ).

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“).

Podľa §4 zákona o 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. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení obce, ako aj zo zmlúv. Súčasťou rozpočtu obce sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom. V rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Podľa §9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

Návrh rozpočtu je zostavený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.

Navrhované výdavky rozpočtu mesta sú alokované do 9 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy, prvky a projekty.

- Program č. 1 : Mesto pre občana
- Program č. 2 : Bezpečnosť, právo a poriadok

- Program č. 3 : Odpadové hospodárstvo
- Program č. 4 : Doprava a komunikácie
- Program č. 5 : Vzdelávanie
- Program č. 6 : Šport
- Program č. 7 : Kultúra
- Program č. 8 : Prostredie pre život
- Program č. 9 : Sociálne služby

Rozpočet na rozpočtový rok 2019 je po jeho schválení MsZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY ROZPOČTU

Východiská pre zostavenie návrhu rozpočtu vychádzajú z vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období t.j. zo skutočného plnenia rozpočtu k 31. 12. 2017, z monitoringu vývoja rozpočtu k 30. 09. 2018 a z očakávaného plnenia k 31. 12. 2018. V oblasti príjmov sa pri tvorbe rozpočtu vychádzalo z aktuálnych prognóz daňových príjmov verejnej správy na roky 2019 až 2021.

Východiská zostavenia rozpočtu:

	Skutočnosť	Skutočnosť	Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť	Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu
	rok 2016	rok 2017	rok 2018	rok 2018	rok 2019	rok 2020	rok 2021
Bežné príjmy	12 877 995	14 154 932	12 882 514	15 003 286	14 382 418	15 343 042	16 045 318
Bežné výdavky	10 785 942	12 028 711	11 114 655	13 455 327	13 929 139	13 974 146	13 304 866
Kapitálové príjmy	2 286 490	545 010	3 471 144	1 344 692	3 329 892	1 848 974	160 000
Kapitálové výdavky	745 758	1 817 130	4 884 536	3 211 365	5 828 128	2 754 537	71 540
Príjmové finančné operácie	49 624	243 183	0	849 750	2 392 500	0	0
Výdavkové finančné operácie	2 905 680	450 875	347 467	367 003	347 565	342 400	342 400

(údaje sú uvedené v €)

Navrhovaný rozpočet, vrátane finančných operácií, 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; prebytok je rozpočtovaný vo výške 453 279 € (v roku 2018 bol naplánovaný prebytok vo výške 1 767 859 €, v roku 2017 prebytok vo výške 1 364 290 €).

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový; schodok je rozpočtovaný vo výške - 2 498 236 € (v roku 2018 schodok - 1 413 392 €, v roku 2017 schodok - 912 322 €).

Mesto by malo v roku 2019 hospodáriť so schodkom vo výške - 2 044 957 € (v roku 2018 bol plánovaný prebytok vo výške 354 467 €, v roku 2017 prebytok vo výške 451 968 €).

Vývoj príjmovej časti rozpočtu:

Rok	Schválený rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2005	400 020	427 922
2006	341 776	377 658
2007	347 128	378 094
2008	14 191 130	14 928 599
2009	11 783 151	12 360 816
2010	9 676 210	11 644 722
2011	9 712 653	11 557 812
2012	9 985 440	12 610 144
2013	10 788 997	11 335 581
2014	9 948 182	10 933 870
2015	16 060 034	16 958 602
2016	13 029 023	15 164 485
2017	11 566 875	14 699 942
2018	16 353 658	očakávaná skutočnosť – 16 347 978
2019 - návrh	17 712 310	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

Rast príjmov je za posledné roky evidentný, čo znamenalo a znamená výbornú východiskovú pozíciu pre aktívne programové rozpočtovanie mesta a tiež pre plánovanie jeho progresívneho rozvoja. Významný rast príjmov nie je jednorazový, ale má rastúcu tendenciu a to najmä pod vplyvom pozitívneho vývoja výnosu dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu. Tento priaznivý vývoj by mal ovplyvniť nielen výdavkovú časť rozpočtu, t. j. výdavky, ktoré je možné prerozdeliť do jednotlivých programov rozpočtu mesta, teda spotrebu mesta, ale mal by ovplyvniť najmä jeho rozvoj, teda budúcnosť mesta. Z týchto príjmov by mesto malo nielen mýňať, ale aj akumulovať zdroje pre svoju rozšírenú reprodukciu a najmä pre realizáciu svojich rozvojových, investičných programov.

Ako je uvedené v návrhu rozpočtu, v priebehu rozpočtového roka sa očakáva aj rast cudzích príjmov z dôvodu získania dotácií a nenávratných finančných prostriedkov (NFP) z rozpočtov verejnej správy a rozpočtu Európske únie (EÚ). Od úspešnosti predkladaných projektov bude závisieť tak vývoj príjmovej, ako aj výdavkovej časti rozpočtu.

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu:

Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť čerpania výdavkov celkom
2005	387 365	377 907
2006	335 230	318 789
2007	262 643	319 315
2008	356 295	14 820 022
2009	15 177 615	14 855 292
2010	9 855 080	12 150 013
2011	9 668 473	11 744 196
2012	10 422 613	12 709 114
2013	10 266 794	11 051 971
2014	9 523 859	10 807 607
2015	16 009 488	18 467 598
2016	10 171 035	11 531 698
2017	11 151 038	13 845 841
2018	15 999 191	očakávaná skutočnosť – 16 666 692
2019 – návrh	19 757 267	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

V návrhu rozpočtu sa tiež uvažuje s výrazným zvýšením výdavkov oproti schválenému rozpočtu roku 2018 a aj oproti očakávanej skutočnosti k 31.12.2018.

Výdavková časť bežného rozpočtu je nastavená na úroveň vlastných zdrojov, rizikom nebude nenaplnenie prognózy výnosu dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu, pretože v uplynulých rokoch zaznamenávame len nárast tejto dane v rozpočtoch územnej samosprávy. Nakoľko sú výdavky bežného rozpočtu výrazne navýšené, mesto rozpočtuje nižší prebytok bežného rozpočtu, ktorý tentokrát pokryje len splátky návratných zdrojov financovania cez výdavkové finančné operácie.

Výdavková časť kapitálového rozpočtu je nastavená nad reálne zdroje v kapitálovom rozpočte. V návrhu kapitálového rozpočtu sa síce uvažuje aj s cudzími zdrojmi - dotáciami, ktoré sú zmluvne zabezpečené a sú účelovo určené na naplánované investičné rozvojové projekty podporené zo štátneho rozpočtu a z rozpočtu EÚ, avšak tieto nepostačia na vykrytie kapitálového rozpočtu.

Nakoľko sa s prebytkom bežného rozpočtu uvažuje pri vykrytí výdavkových finančných operácií (splátky návratných zdrojov financovania), mesto na vyfinancovanie investičných rozvojových projektov musí použiť prostriedky rezervného fondu a úverové zdroje zo ŠFRB.

ROZPOČET BEŽNÝCH PRÍJMOV

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s vyšším rozpočtom bežných príjmov oproti schválenému rozpočtu na rok 2018 (o cca 1 500 tis. €) a to vďaka skutočnosti, že daňové príjmy tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu sa na základe prognózy Ministerstva financií Slovenskej republiky zvýšia. Je nutné však dodať, že návrh rozpočtu na rok 2019 je nižší ako očakávaná skutočnosť plnenia bežných príjmov k 31.12.2018.

Vývoj bežných príjmov :

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov	Skutočnosť plnenia bežných príjmov
2005	210 034	268 908
2006	222 900	275 183
2007	236 068	307 079
2008	251 937	11 134 767
2009	9 981 611	10 581 374
2010	9 226 210	9 909 181
2011	9 053 402	9 736 473
2012	9 585 440	10 057 835
2013	9 936 760	10 445 004
2014	9 865 182	- 10 896 516
2015	10 335 189	11 781 377
2016	10 586 098	12 87 7995
2017	11 546 875	14 154 932
2018	12 882 514	očakávaná skutočnosť- 15 003 286
2019 - návrh	14 382 418	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

Dôvodom zníženia celkových bežných príjmov oproti očakávanej skutočnosti je pokles príjmov z vlastníctva majetku (z nájmu lesných pozemkov).

Daňové príjmy

Daňové príjmy sú tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu, majetkovými daňami a daňami za tovary a služby. Daňové príjmy, najmä podielová daň zo štátneho rozpočtu, tvorí najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta. Táto skutočnosť sa nemení ani v roku 2019 a mesto uvažuje s rastom daňových príjmov o cca 1 169 tis. € oproti schválenému rozpočtu roku 2018.

Vývoj daňových príjmov:

Rok	Schválený rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2005	130 238	146 626
2006	148 694	155 171
2007	151 938	170 026
2008	181 628	6 500 963
2009	5 836 789	5 996 111
2010	5 718 548	5 113 547
2011	5 976 211	5 751 932
2012	6 073 970	5 794 632
2013	6 265 716	6 066 178
2014	6 412 860	6 879 219
2015	6 861 031	6 969 997
2016	7 218 360	7 598 500
2017	7 885 360	8 116 320
2018	8 285 360	očakávaná skutočnosť – 8 690 500
2019 - návrh	9 454 675	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

Mesto očakáva nárast najmä z výnosu dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu (o cca 1 142 tis. €).

v €

	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019
Výnos podielovej dane zo ŠR	6 150 615	6 627 557	6 800 000	7 220 000	7 942 000

Rozpočet príjmov z miestnych daní kopíruje u daní z nehnuteľnosti schválený rozpočet roku 2018. U daní za tovary a služby sa uvažuje s nárastom na úroveň skutočnosti roku 2017.

v €

	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019
Daň z nehnuteľnosti	865 162	862 512	900 000	880 000	900 000
Dane za tovary a služby	581 723	625 137	584 360	590 000	611 675
Sankcie uložené v daňovom konaní	1 000	1 115	1 000	500	1 000

Vývoj plnenia príjmov z dane z nehnuteľnosti:

Rok	Schválený rozpočet	Skutočnosť
2005	20 200	26 353
2006	19 000	19 066
2007	18 400	18 849
2008	635 531	827 226
2009	815 869	815 869
2010	803 293	845 564
2011	845 366	821 993
2012	848 000	823 020
2013	974 317	890 705
2014	932 870	875 569
2015	932 870	918 820
2016	900 000	865 161
2017	900 000	862 512

2018	900 000	očakávaná skutočnosť- 880 000
2019 – návrh	900 000	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

Dane za tovary a služby predstavujú dane podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a príslušného všeobecne záväzného nariadenia mesta.

v €

Dane	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019
za psa	18 475	18 270	17 000	17 000	18 000
za nevýherné hracie automaty	1 200	1 100	2 000	300	1 000
za predajné automaty	682	698	360	675	675
za užívanie verejného priestranstva	64 864	71 576	60 000	80 000	75 000
za komunál. odpad	489 646	516 828	500 000	477 025	500 000
za ubytovanie	6 856	16 665	5 000	15 000	17 000

Nedaňové príjmy

Rozpočet nedaňových príjmov na rok 2019 je nižší ako schválený rozpočet na rok 2018 a tiež aj ako očakávaná skutočnosť k 31.12.2018, dôvodom je nerozpočtovanie príjmov z nájmu lesných pozemkov.

v €

	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019
Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	872 745	1 478 550	811 331	1 560 683	584 581
Administratívne a iné poplatky	668 140	656 317	994 218	998 008	1 041 247
Úroky	529	38	500	0	100
Iné nedaňové príjmy	128 008	306 076	81 470	154 137	107 300

V návrhu rozpočtu príjmov z vlastníctva majetku sa plánujú najmä:

– Príjmy z podnikania pre rok 2018 a ďalšie roky sú rozpočtované vo výške 100 000 €. Ide o príjem mesta z dividend z účasti na majetku v iných spoločnostiach – Veolia Energia a. s. Brezno a LESY MESTA BREZNO s.r.o.;

– Príjmy z prenajatých pozemkov sú naplánované len vo výške 114 700 €, z dôvodu, že príjmy z nájmu od LESOV MESTA BREZNO sa pre rok 2019 nerozpočtujú, z dôvodu investičnej výstavby Kúpaliska pri Hrone a Parkoviska Hradby. Ostatné príjmy sú za prenájom za Letný jarmok a Ondrejský jarmok a ostatné nájom v zmysle uzatvorených nájomných zmlúv;

– Príjmy z prenajatých budov a objektov (bytové a nebytové priestory) predpokladáme vo výške 220 000 €, pričom príjmy z nájomných bytov predstavujú čiastku 144 000; predpokladá sa nárast z minuloročnej sumy 80 000 € z dôvodu odovzdania do užívania nových nájomných bytov;

– Príjem z prenajatých strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia je rozpočtovaný v zmysle uzatvoreného dodatku č. 14 so spoločnosťou VEOLIA Energia Brezno a. s. a to vo výške 60 000 € základné nájomné a 36 513 € dodatkové nájomné, pričom základné nájomné musí byť čerpané len na zhodnotenie majetku;

V návrhu rozpočtu administratívnych poplatkov a platieb ide najmä o:

- Príjmy zo správnych poplatkov, ktoré sú vyberané v zmysle platných právnych predpisov – správne poplatky za overovanie listín, za vydanie rybárskych lístkov, za vydanie povolenia na zmenu užívania, za zmenu licencie, správne poplatky v zmysle stavebného zákona, správne poplatky matriky;
- Správne poplatky za prevádzku výherných hracích prístrojov, ktoré prevádzkuje právnická osoba, ktorá tieto prístroje umiestnila a prevádzkuje v zmysle zákona o hazardných hrách.
- Poplatky za poskytované služby - za opatrovateľskú službu, za služby poskytované v zariadení núdzového bývania „NÁRUČ“, v útulku „NÁDEJ“, za poskytovanie zdravotných pomôcok, za služby v mestskej knižnici, za služby poskytované mestskou políciou na pulte centrálnej ochrany, za vodné a stočné v Podkoreňovej, za vodné v Rohoznej, za stočné na ČOV Pálenica, poplatok za znečisťovanie ovzdušia. Sú to príjmy vyberané v zmysle platných všeobecne záväzných predpisov a uzatvorených zmlúv o poskytovaní služby;

Súčasťou návrhu rozpočtu mesta sú aj rozpočty rozpočtových organizácií s príjmami:

- Príjmy prijaté od fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces, ktoré sú naplánované vo výške 8 368 €.
- Príjmy za školné – príspevky prijaté od rodičov a iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť vo výške 91 126 €.
- Príjmy z režie v školskom stravovaní vo výške 91 541 €.
- Príjmy za stravné - platby za potraviny vo výške 372 000 €.

Granty a transfery

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú mestu poskytované z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií a s ďalšími dotáciami zo ŠR v celkovej rozpočtovanej výške 3 194 515 € (v roku 2018 - 2 709 635, v roku 2017 - 2 411 921 € a v roku 2016 - 2 281 271 €).

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV

Mesto v návrhu rozpočtu rozpočtuje plnenie kapitálových príjmov vo výške 3 329 892 €, z toho vlastných príjmov vo výške 271 500 €.

Vývoj kapitálových príjmov:

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť plnenia kapitálových príjmov
2005	27 680	35 705
2006	36 624	58 844
2007	19 432	15 243
2008	102 522	12 801/ 424 915
2009	1 779 037	1 779 742
2010	450 000	1 837 802
2011	659 251	1 821 339
2012	400 000	2 552 309
2013	852 237	187 350
2014	60 000	37 354
2015	5 724 845	5 025 153
2016	2 442 925	2 286 490
2017	20 000	545 010
2018	3 471 000	očakávaná skutočnosť - 1 344 692
2019 - návrh	3 329 892	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

V návrhu rozpočtu sú rozpočtované aj dotácie z roku 2018, ktoré má mesto zmluvne zabezpečené s jednotlivými ministerstvami:

- Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR - projekt: „Cyklotrasa Brezno - Valaská“ – 1 324 364 €
- Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR – projekt: „Rozšírenie kapacity MŠ Clementisa č. 3“ – 377 340 €
- Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR – projekt: „Rozšírenie kapacity MŠ Nálepškova 50“ – 364 610 €
- Ministerstvo životného prostredia SR - projekt: „Zber a zhodnotenie BRO a DSO mesta Brezno,“ – 1 009 330 €
- Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny – projekt: „Komunitné centrum Zadné Hálno, Brezno“ – 332 500 €

ako aj nové dotácie:

- Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR - Projekt: „Zlepšenie kompetencií žiakov“ v jednotlivých základných školách zriadených mestom – 285 460 €
- Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR - Projekt: „Regenerácia vnútroblokov“ – 756 307 €
- Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR - Projekt: „Regenerácia zelene na ul. Fraňa Kráľa“ – 163 130 €
- Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR - Projekt: „Margitin park“ – 483 264 €.

ROZPOČET BEŽNÝCH VÝDAVKOV

V roku 2019 sa uvažuje so zvýšením rozpočtu bežných výdavkov oproti schválenému rozpočtu roku 2018, ako aj oproti očakávanej skutočnosti k 31.12.2018.

Vývoj bežných výdavkov:

Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania bežných výdavkov
2005	224 583	220 205
2006	241 655	251 091
2007	237 856	253 698
2008	233 526	9 057 226
2009	9 822 211	9 548 917
2010	8 784 706	10 236 121
2011	9 009 222	9 499 690
2012	8 880 071	9 574 932
2013	9 058 977	9 848 449
2014	9 302 864	10 231 029
2015	9 258 536	10 129 284
2016	9 319 295	10 785 941
2017	10 182 585	12 028 711
2018	11 114 655	očakávaná skutočnosť – 13 455 327
2019 - návrh	13 929 139	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

Vývoj mzdových výdavkov – mesto bez rozpočtových a príspevkových organizácií:

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2005	34 801	32 243
2006	34 792	33 665
2007	32 416	35 673
2008	36 767	36 681

2009	1 362 542	1 348 737
2010	1 360 097	1 299 332
2011	1 570 790	1 396 215
2012	1 378 874	1 362 634
2013	1 330 594	1 347 696
2014	1 366 905	1 414 925
2015	1 332 716	1 432 308
2016	1 332 716	1 571 184
2017	1 481 805	1 631 753
2018	1 608 940	očakávaná skutočnosť – 1 743 000
2019 - návrh	1 960 832	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

V návrhu rozpočtu na rok 2019 je premietnuté zvýšenie platov zamestnancov v zmysle novely zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Vývoj prevádzkových výdavkov (tovary a služby) - mesto bez rozpočtových a príspevkových organizácií:

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2005	39 176	37 033
2006	36 853	36 227
2007	29 690	29 701
2008	50 822	49 111
2009	1 797 082	1 560 264
2010	2 313 373	2 479 435
2011	1 471 909	1 911 910
2012	1 576 449	1 924 146
2013	1 933 719	1 876 054
2014	1 794 551	1 807 720
2015	1 527 875	1 331 669
2016	1 345 861	1 514 701
2017	1 390 593	1 784 813
2018	1 518 707	očakávaná skutočnosť – 2 460 680
2019 – návrh	2 529 206	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

Návrh rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie je na všetkých položkách vyšší oproti schválenému rozpočtu roku 2018 aj oproti očakávanej skutočnosti k 31.12.2018.

v €

	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019
Platy	1 571 184	1 631 753	1 608 940	1 743 000	1 960 832
Odvody do poisťovních fondov	643 471	683 795	733 744	708 000	883 109
Tovary a služby	1 514 701	1 784 813	1 518 707	2 460 680	2 529 206
Dotácie	1 897 246	2 361 199	2 150 300	2 750 724	2 448 237

Rozpočet výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania zamestnancom a na odvody do poisťovních fondov má rastúcu tendenciu; pre rok 2019 sú v ňom rozpočtované zákonné nároky zamestnancov z titulu zvýšenia tarifných platov zamestnancov verejnej správy.

U tovarov a služieb je návrh rozpočtu vyšší o 1 ml. € oproti schválenému rozpočtu roku 2018. Toto vyššie čerpanie je na položke 635 – Údržba; ide o rozpočtovanú opravu a údržbu miestnych komunikácií, konkrétne plánovanú úhradu druhej splátky faktúry v roku 2019 vo výške 728 296 €

a plánovanú úhradu 2/3 faktúry za opravu a údržbu miestnej komunikácie Podkoreňová vo výške 222 848 €.

Návrh rozpočtu tovarov a služieb podľa ekonomickej klasifikácie:
v €

	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019
631-Cestovné náhrady	3 238	3 179	4 500	4 500	3 000
632-Energie, voda ...	209 472	187 170	200 070	224 000	260 840
633-Materiál	176 555	177 023	120 868	100 000	133 706
634-Dopravné	31 229	35 167	30 200	35 000	34 400
635-Údržba	127 806	220 104	104 900	1 000 000	1 066 944
636-Nájomné	9 092	7 684	6 180	6 180	5 460
637-Služby	957 309	1 154 487	1 051 989	1 091 000	1 024 856

Výdavky na financovanie rozpočtových organizácií – škôl a školských zariadení:
v €

	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019
ZŠ s MŠ Pionierska 2	1 942 466	2 087 086	1 940 761	2 245 389	2 400 348
ZŠ s MŠ Karola Rapoša Pionierska 4	1 657 689	1 720 133	1 579 548	1 804 132	1 907 488
ZŠ s MŠ MPČL 35	948 537	1 102 306	968 972	1 139 851	1 064 117
Základná umelecká škola	372 545	438 093	393 607	441 848	501 482
Centrum voľného času	117 706	131 634	106 363	117 369	137 990

Transfery rozpočtovým organizáciám sa rozpočtujú na základe návrhu všeobecne záväzného nariadenia o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území mesta Brezno (originálne kompetencie) ako aj očakávaného rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva. Výdavky na školstvo sú z veľkej časti (základné školstvo) závislé od transferov zo štátneho rozpočtu (normatívov) 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.

Výdavky na financovanie príspevkovej organizácie:

	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019
TS	1 532 527	1 907 560	1 650 000	2 220 000	1 850 000

Výdavky na financovanie Technických služieb od roku 2015 rastú, návrh rozpočtu pre Technické služby je vyšší oproti schválenému rozpočtu roku 2018, avšak nižší oproti očakávanej skutočnosti k 31.12.2018.

V návrhu rozpočtu je uvedený aj rozpis transferov jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám, v rámci ktorého sú rozpočtované aj dotácie poskytované z rozpočtu mesta. Podľa zákona o rozpočtových pravidel územnej samosprávy sa v rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok

dotácie rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov, tieto kritéria rozpočet dotácií v návrhu rozpočtu opäť ako po minulé roky nespĺňa.

Rozpočet bežných výdavkov na rok 2019 podľa funkčnej klasifikácie je spracovaný podrobne s komentárom čerpania jednotlivých činností.

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Vývoj kapitálových výdavkov :

Rok	Rozpočet kapitálových výdavkov	Skutočnosť čerpania kapitálových výdavkov
2005	114 258	105 762
2006	83 445	67 698
2007	23 153	59 359
2008	154 345	5 557 027
2009	5 355 404	5 306 375
2010	1 070 374	1 913 892
2011	659 251	2 244 506
2012	1 380 124	3 134 183
2013	1 207 817	1 203 522
2014	197 995	146 594
2015	6 326 629	8 338 315
2016	851 740	745 756
2017	968 453	očakávaná skutočnosť – 1 834 423
2018 - návrh	4 884 536	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

V návrhu rozpočtu pre rok 2019 sa uvažuje sa s realizáciou 17 rozvojových programov, konkrétne:

1. Modernizácia technologických zariadení v súlade s platnou zmluvou s firmou VEOLIA ENERGIA Brezno a.s.
2. Upgrade softvéru MsÚ
3. Komplexná rekonštrukcia budovy materskej školy Dr. Clementisa č. 3
4. Rekonštrukcia komunitného centra Zadné Hálno, Brezno
5. Spevnené plochy
6. Rozšírenie verejného osvetlenia na ul. ČSA
7. Dom seniorov a denný stacionár
8. Regenerácia vnútroblokov
9. Zber a zhodnotenie BRO a DSO mesta Brezno
10. Rekonštrukcia sociálnych zariadení telocvične ZŠ s MŠ Pionierska 2
11. Obstaranie bytového domu Mládežnícka ul.
12. Zlepšenie kompetencií žiakov v ZŠ s MŠ Pionierska 2
13. Zlepšenie kompetencií žiakov v ZŠ s MŠ K. Rapoša Pionierska 4
14. Zlepšenie kompetencií žiakov v ZŠ s MŠ MPČL
15. Rekonštrukcia a modernizácia chladenia zimného štadióna
16. Rekonštrukcia striech – športové budovy
17. Múzeum komunizmu

Rozpočet kapitálových výdavkov je nastavený na reálne existujúce zdroje mesta (kapitálové príjmy v obmedzenom rozsahu a prostriedky rezervného fondu) a cudzie zdroje (granty a transfery z jednotlivých operačných programov a úverové zdroje zo ŠFRB).

Kapitálové výdavky pre roky 2019 a 2020 sú navrhované v rozpočte len v zmysle uzatvorených zmlúv.

FINANČNÉ OPERÁCIE

V návrhu rozpočtu príjmových finančných operácií sa počíta so zapojením rezervného fondu a úveru zo ŠFRB.

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sú uvedené splátky návratných zdrojov financovania a to úveru „Dostavba a stavebné úpravy zimného štadióna“, úveru ŠFRB - Mazorník, úveru ŠFRB - Nálepková ul., úveru bývalého Hotela Ďumbier, s.r.o., úveru „Rekonštrukcia námestia – III. Etapa“ a splátky úveru z roku 2015 – refundácia prostriedkami EÚ a ŠR:

1. splátka istiny úveru z r. 2005	159 256 €
2. splátka istiny úveru z r. 2009	100 416 €
3. splátka istiny zlikvidovaného Hotela Ďumbier s.r.o.	6 348 €
4. splátka ŠFRB (23 b. j., Nálepková)	16 320 €
5. splátka ŠFRB (23 b. j., Mazorníkovo)	10 800 €
6. splátka ŠFRB (23 b. j., ŠLN)	16 320 €
7. splátka ŠFRB (Dom seniorov a denný stacionár)	25 260 €
8. splátky úveru Audiovizuálny fond	20 000 €

Návrh rozpočtu výdavkových finančných operácií počíta aj s úhradou výdavkov za leasing strojov a zariadení zakúpených pre Technické služby vo výške 36 131 €.

Mesto v roku 2019 počíta s krytím výdavkových finančných operácií, t.j. splátok návratných zdrojov financovania a leasingu, z prebytku bežného rozpočtu.

Výdavkové finančné operácie sú navrhované v návrhu rozpočtu rokov 2020 a 2021 na úrovni roku 2019 v zmysle uzatvorených úverových zmlúv a ich dodatkov.

C. ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE NÁVRHU VIACROČNÉHO PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2019 – 2021 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 (www.brezno.sk) v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Po preverení náležitostí a obsahu návrhu viacročného programového rozpočtu na roky 2019 - 2021 konštatujem, že je zostavený v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ing. Ingrid Konečná Veverková
hlavná kontrolórka mesta Brezna