

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia:

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Brezna na rok 2017

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

berie na vedomie

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Brezna na rok 2017

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA BREZNA K NÁVRHU ROZPOČTU NA ROK 2017

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 2017 (ďalej len stanovisko).

Návrh viacročného programového rozpočtu na roky 2017 – 2019 bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta (www.brezno.sk) dňa 24.11.2016 v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

A. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2019 a návrhu programového rozpočtu na roky 2017 - 2019 (ďalej len návrh rozpočtu), ktorý bol zverejnený zákonným spôsobom. 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 ako programový rozpočet, v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet na rozpočtový rok 2017 bude 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. 2015 a z očakávaného plnenia príjmov a čerpania výdavkov k 31. 12. 2016.

Návrh rozpočtu je zostavený ako vyrovnaný, je nastavený do výšky očakávaných zdrojov a v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi nie sú tam signalizované žiadne významné zmeny. Mesto kvôli zabezpečeniu vyrovnanej bilancie príjmov a výdavkov, musí každoročne vytvárať prebytok rozpočtu z dôvodu nutnosti financovania splátok istín návratných zdrojov financovania a tiež z dôvodu zabezpečenia vlastných investičných akcií.

Návrh rozpočtu príjmov pre rok 2017 predpokladá ich naplnenie na úroveň 11 566 875 € (v roku 2016 - 13 029 023 €).

Vývoj príjmovej časti rozpočtu:

Rok	Schválený rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2001	108 394	112 964
2002	187 275	217 253
2003	207 301	222 581
2004	271 312	249 057
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	očakávaná skutočnosť - 14 365 077
2017 - návrh	11 566 875	

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

V návrhu rozpočtu sa uvažuje so znížením príjmov oproti schválenému rozpočtu za rok 2016 ako aj očakávanej skutočnosti v roku 2016. Toto zníženie príjmov ovplyvňuje následne aj výdavkovú časť rozpočtu. Ako v minulých rokoch, aj v roku 2017 sa uvažuje s postupným zvyšovaním príjmov a to najmä pod vplyvom vývoja podielových daní štátu a vlastných príjmov samosprávy. V priebehu roka sa očakáva aj rast príjmov z dôvodu získania dotácií a nenávratných finančných prostriedkov (NFP) z rozpočtov verejnej správy a rozpočtu Európske únie (EÚ). Vo veľkej miere od úspešnosti predkladaných projektov bude závisieť vývoj príjmovej časti rozpočtu.

Vo výdavkovej časti predstavuje návrh rozpočtu celkový objem 11 151 038 € (v roku 2016 - 10 171 035 €).

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu:

Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť čerpania výdavkov celkom
2001	97 394	100 790
2002	262 884	318 692
2003	385 141	384 329
2004	238 581	234 877
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	očakávaná skutočnosť – 11 226 138
2017 – návrh	11 151 038	

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

V návrhu rozpočtu sa uvažuje so zvýšením výdavkov oproti schválenému rozpočtu roku 2016, rozpočtované výdavky kopírujú očakávanú skutočnosť k 31.12.2016.

V oblasti výdavkov je v návrhu rozpočtu zohľadnené aj zvýšenie platov zamestnancov vo verejnej správe o 4 % od 1.1. 2017 a zvýšenie platov pedagogických zamestnancov školstva o 6 % od 1.9.2016.

V návrhu rozpočtu sa plánuje prebytok rozpočtu vo výške 451 968 € (v roku 2016 bol prebytok plánovaný vo výške 2 857 988 €). Z prebytku rozpočtu musí mesto kryť schodok finančných operácií.

Rizikom návrhu rozpočtu, ktoré mesto nemá možnosť ovplyvniť, je nenaplnenie prognózy výnosu dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu. Z uvedeného dôvodu mesto pristupovalo k rozpočtovaniu týchto príjmov opatrne a vytvorilo si istú rezervu.

Rizikom návrhu rozpočtu, ktoré mesto má možnosť ovplyvniť, je nenaplnenie rozpočtu vlastných príjmov a to najmä príjmov z predaja kapitálových aktív, pokiaľ by sa nenaplnili zámery spojené s predajom majetku. Toto riziko mesto minimalizovalo tým, že neuvažuje s vysokým výnosom z predaja kapitálových aktív (20 000 €).

Z dôvodu uvedených rizík bude nevyhnutné na výdavkovej strane rozpočtu udržať rozpočtovú disciplínu zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu. Udržanie rozpočtovej rovnováhy je totiž jediným predpokladom, aby bol dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu a zabezpečená vyrovnanosť rozpočtu mesta.

Návrh rozpočtu možno označiť za minimalistický, v návrhu rozpočtu sa neuvažuje so zapojením prostriedkov rezervného fondu, pričom na základe vyjadrenia spracovateľa návrhu rozpočtu v rezervnom fonde je v súčasnosti 488 251,65 € a tieto finančné prostriedky nebudú do konca roku 2016 použité. Na krytie kapitálových výdavkov a výdavkových finančných operácií je plánované použiť len prebytok bežného rozpočtu.

Odporúčam, aby sa v budúcnosti už do návrhu rozpočtu zapájali všetky využiteľné existujúce zdroje, v našom prípade najmä rezervný fond a očakávaný prebytok rozpočtu. Týmto postupom sa zabezpečí rozpočtové krytie plánovaných rozvojových programov už od začiatku rozpočtového roka. V súčasnosti tak mesto musí „čakať“ až do schválenia záverečného účtu, v rámci ktorého sa schvaľuje použitie prebytku rozpočtu za minulý rok ako aj tvorba a použitie rezervného fondu.

ROZPOČET BEŽNÝCH PRÍJMOV

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s poklesom bežných príjmov oproti očakávanej skutočnosti roku 2016 a to napriek faktu, že daňové príjmy tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu sa na základe prognózy Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) zvýšia. Je nutné však korektne dodať, že návrh rozpočtu na rok 2017 je o cca 1 000 tis. € vyšší ako schválený rozpočet na rok 2016.

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	očakávaná skutočnosť- 12 305 072
2017 - návrh	11 546 875	

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

Dôvodom zníženia celkových bežných príjmov je najmä pokles u transferov a grantov, t. j. cudzích finančných prostriedkov.

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, t.j. daňami, ktoré mesto vyberie od svojich občanov - ide najmä o daň z nehnuteľnosti a poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Daňové príjmy vždy tvorili najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta; táto skutočnosť sa nemení ani v roku 2017. Mesto uvažuje s rastom daňových príjmov, nárast očakáva najmä z výnosu dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu. V návrhu rozpočtu na rok 2017 je tento výnos dane rozpočtovaný v zmysle prognózy MF SR, v ktorej sa uvažuje so zvýšením výnosu dane z príjmov fyzických osôb o 6,4 % oproti predpokladanej skutočnosti roku 2016. So zvýšením výnosu dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu sa uvažuje aj v návrhu rozpočtov na roky 2018 a 2019.

Vývoj daňových príjmov:

Rok	Schválený rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2001	50 900	52 970
2002	53 295	54 668
2003	58 130	58 916
2004	73 938	71 259
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	očakávaná skutočnosť – 7 520 600
2017 - návrh	7 885 360	

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

V návrhu rozpočtu príjmov z miestnych daní sa uvažuje s ich miernym zvýšením oproti očakávanej skutočnosti roku 2016 a schválenému rozpočtu na rok 2016. Riziká nastaveného rozpočtu miestnych daní sú zrejmé, o čom svedčí aj očakávaná skutočnosť plnenia príjmov z miestnych daní k 31.12. 2016.

V návrhu rozpočtov miestnych daní na roky 2018 a 2019 sa neuvažuje s ich zvýšením a rovnako sa neuvažuje so zvýšením rozpočtu sankcií uložených v daňovom konaní.

Vývoj plnenia príjmov z dane z nehnuteľnosti:

Rok	Schválený rozpočet	Skutočnosť
2002	12 186	11 573
2003	13 330	13 669
2004	14 078	13 338
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	očakávaná skutočnosť – 850 000
2017 – návrh	900 000	

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

Dlhodobý je problém s napĺňaním plánovaného výnosu z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad (ďalej len „poplatok“). Vo viacročnom rozpočte nie je plánovaný žiadny vývoj a to ani s ohľadom na analýzu skutočných nákladov na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu. Problematiku hospodárneho a efektívneho zvozu a likvidácie komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu možno vyrieši zmena financovania príspevkovej organizácie Technické služby mesta Brezna alebo jej transformácia na obchodnú spoločnosť, ktorej dôsledkom môže byť na základe vykonaného verejného obstarávania zníženie nákladov a zvýšenie hospodárnosti a efektívnosti vykonávania tejto činnosti.

Nedaňové príjmy

Rozpočet nedaňových príjmov na rok 2017 je vyšší ako schválený rozpočet na rok 2016, oproti očakávanej skutočnosti k 31.12.2016 sa však uvažuje s ich poklesom a to najmä u administratívnych poplatkov a platieb.

Príjmy z podnikania sú rozpočtované vo výške 60 000 € a s ich rastom sa v nasledujúcich rokoch neuvažuje.

V návrhu rozpočtu príjmov z vlastníctva majetku sa plánujú najmä

- príjmy z prenajatých pozemkov vo výške 458 000 €, najvýznamnejším príjmom je výnos z prenájmu pozemkov pre LESY MESTA BREZNO s. r. o. - 300 000 €;
- príjmy z prenajatých budov a objektov vo výške 219 500 €, pričom príjmy z nájomných bytov predstavujú čiastku 81 000 €;
- príjmy z prenajatých strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia vo výške 60 000 € (základné nájomné) a 36 513 € (dodatkové nájomné) a to v zmysle uzatvoreného dodatku č. 14 so

spoločnosťou VEOLIA ENERGIA Brezno a. s., pričom základné nájomné musí byť čerpané len na zhodnotenie tohto prenajatého majetku, čo je vyjadrené v kapitálových výdavkoch návrhu rozpočtu rokov 2017 – 2019.

U príjmov z vlastníctva majetku sa v návrhu rozpočtu pre roky 2018 a 2019 neuvažuje s ich zvýšením.

V návrhu rozpočtu administratívnych poplatkov a platieb nie je uvedený dôvod ich plánovaného poklesu; v prípade týchto platieb a poplatkov 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.

Ani u administratívnych poplatkov a platieb sa v návrhu rozpočtu pre roky 2018 a 2019 neuvažuje s ich zvýšením.

Granty a transfery

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú poskytované mestu z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií a s ďalšími dotáciami zo ŠR v celkovej rozpočtovanej výške 2 411 921 € (v roku 2016 vo výške 2 281 271 €). Ostatné transfery a granty budú do rozpočtu roku 2017 zaradené v súlade s osobitným predpisom po ich pripísaní na účet mesta a po doručení rozhodnutí oprávnených orgánov.

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV

Mesto v návrhu rozpočtu rozpočtuje plnenie kapitálových príjmov vo výške 20 000 €, v tom je naplánovaný len predaj kapitálových aktív.

Vývoj kapitálových príjmov:

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť plnenia kapitálových príjmov
2001	14 081	14 421
2002	19 516	8 559
2003	23 640	36 517
2004	42 963	19 142
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	očakávaná skutočnosť- 5 025 153
2016 - návrh	2 442 925	
2017 - návrh	20 000	

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

V návrhu rozpočtu je plánovaný príjem z predaja pozemkov a iného majetku. V návrhu rozpočtu nie je uvedené aký majetok sa plánuje predat'.

ROZPOČET BEŽNÝCH VÝDAVKOV

V roku 2017 sa uvažuje so zvýšením rozpočtu bežných výdavkov oproti roku 2016 a to najmä s ohľadom na očakávanú skutočnosť k 31.12.2016, kde je predpoklad zvýšenia výdavkov oproti schválenému rozpočtu za rok 2016 o cca 1 ml. €.

Vývoj bežných výdavkov:

Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania bežných výdavkov
2001	63 943	66 108
2002	75 009	103 903
2003	177 840	177 455
2004	205 850	203 996
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	očakávaná skutočnosť – 10 336 787
2017 - návrh	10 182 585	

(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
2002	15 788	22 711
2003	34 921	33 967
2004	35 788	35 862
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	očakávaná skutočnosť – 1 572 600
2017 - návrh	1 481 805	

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

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

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2002	14 849	21 506
2003	26 699	26 302
2004	36 231	34 162
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	očakávaná skutočnosť – 1 402 410
2017 – návrh	1 390 593	

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

Návrh rozpočtu bežných výdavkov pre rok 2017 vychádza z očakávanej skutočnosti k 31.12.2016 a očakáva sa mierny nárast rozpočtu v porovnaní s rokom 2016. V minulom období rozpočet bežných výdavkov bol výrazne ovplyvnený splácaním dlhodobého záväzku voči banke z titulu splácania pohľadávky za opravy a údržbu miestnych komunikácií (splácanie tohto záväzku bolo vykazované na rozpočtovej podpoložke 635). Ukončenie splácania tohto záväzku malo vplyv už na výšku rozpočtu v roku 2016. Znížením sumy záväzku sa vytvoril priestor na zvýšenie rozpočtu ostatných rozpočtových podpoložiek ako aj na vytvorenie prebytku bežného rozpočtu ako dôležitého zdroja financovania rozvojových programov a splátok istiny úverov.

Návrh rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie je na všetkých položkách vyšší oproti schválenému rozpočtu roku 2016, u dotácií je vyšší aj oproti očakávanej skutočnosti k 31.12.2016.

v €

	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Schválený rozpočet 2016	Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017
Platy	1 414 925	1 432 308	1 332 716	1 572 600	1 481 805
Odvody do poisťovních fondov	594 266	586 067	617 033	633 000	642 836
Tovary a služby	1 807 720	1 331 669	1 345 861	1 402 410	1 390 593
Dotácie	1 654 881	1 837 844	1 784 251	1 745 127	2 039 981

Výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania zamestnancom a na odvody do poisťovních fondov sú rozpočtované vrátane zvýšenia tarifných platov zamestnancov verejnej správy od 1.1.2017, ich zvýšenie je o 174 892 € oproti schválenému rozpočtu 2016. Podľa vyjadrenia spracovateľa rozpočtu zvýšenie tarifných platov zamestnancov verejnej správy od 1.1.2017 bude v konečnom dôsledku predstavovať nárast na výdavkoch na platy a odvody pre rok 2017 o 82 000 €.

Návrh rozpočtu tovarov a služieb podľa ekonomickej klasifikácie:

v €

	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017
--	--------------------	--------------------	-----------------------	------------------------------	------------------------

			2016		
631-Cestovné náhrady	6 300	4 516	4 180	4 000	4 600
632-Energie, voda ...	215 848	205 079	231 377	200 000	228 508
633-Materiál	97 287	107 944	103 748	130 000	108 909
634-Dopravné	24 687	27 882	26 700	25 000	27 450
635-Údržba	589 858	127 074	108 440	100 000	151 274
636-Nájomné	8 584	7 114	8 267	8 685	8 267
637-Služby	865 155	852 061	875 849	934 725	861 585

Výdavky na financovanie rozpočtových organizácií:
v €

	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Schválený rozpočet 2016	Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017
ZŠ s MŠ Pionierska 2	1 653 970	1 761 624	1 587 119	1 821 254	1 682 974
ZŠ s MŠ Karola Rapoša Pionierska 4	1 475 302	1 618 001	1 321 728	1 587 680	1 410 556
ZŠ s MŠ MPČL 35	898 679	894 955	746 687	875 199	799 516
Základná umelecká škola	257 318	294 430	329 186	334 940	416 676
Centrum voľného času	89 545	92 314	98 814	100 899	115 921

Transfery rozpočtovým organizáciám sa rozpočtujú na základe návrhu VZN 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 (základné školstvo). Výdavky na školstvo sú závislé od príjmov, t.j. transferov zo štátneho rozpočtu a je 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 2014	Skutočnosť 2015	Schválený rozpočet 2016	Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017
TS	886 847	1 214 677	1 450 000	1 388 174	1 740 000

V návrhu rozpočtu by som do budúcnosti venovala zo strany spracovateľa viac priestoru príspevkovej organizácii a jej rozpočtu. Jej činnosť sa za posledné dva roky výrazne zmenila a je potrebné na túto zmenu reflektovať aj zmenou rozpočtovania tejto organizácie.

Chcem upozorniť, že od budúceho roka sa mení právna úprava rozpočtovania rozpočtových a najmä príspevkových organizácií (rozpočtová a príspevková organizácia bude zostavovať svoj rozpočet príjmov a výdavkov). Odporúčam, aby táto zmena bolo premietnutá aj do rozpočtového procesu pri tvorbe rozpočtu na rok 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 nespĺňa.

Rozpočet bežných výdavkov na rok 2017 podľa funkčnej klasifikácie je spracovaný podrobne s komentárom čerpania jednotlivých činností. Tieto aktivity je možné financovať najmä vďaka zmeny v legislatíve a tým rastu podielových daní štátu.

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Vývoj kapitálových výdavkov :

Rok	Rozpočet kapitálových výdavkov	Skutočnosť čerpania kapitálových výdavkov
2001	16 870	16 490
2002	54 139	53 613
2003	23 761	23 444
2004	26 830	24 981
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	očakávaná skutočnosť – 889 351
2017 - návrh	968 453	

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

V návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov sa uvažuje s realizáciou 9 rozvojových programov:

1. Chodníkové prepojenie Dolná – Potočná - ide o rozvojový program z návrhu rozpočtu za rok 2016
2. Vybudovanie atletickej dráhy v rámci areálu ZŠ s MŠ Pionierska 2 a ZŠ s MŠ Karola Rapoša Pionierska 4
3. Realizácia spevnených plôch
4. Centrálné parkovisko Hradby - ide o rozvojový program z návrhu rozpočtu za rok 2016
5. Stojiská na komunálny odpad
6. Modernizácia technologických zariadení teplární v súlade s platnou zmluvou s firmou VEOLIA ENERGIA Brezno a.s.
7. Upgrade softvéru MsÚ
8. Vybudovanie digitálneho kamerového systému
9. Spolufinancovanie projektov – ide o rozpočtovanie finančných prostriedkov na operatívne zabezpečenie projektov, pri ktorých mesto žiada o dotácie.

V návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov sa uvažuje aj s nákupom

1. rolby na zimný štadión – ide o kapitálový príspevok pre Technické služby,
2. pozemkov – ide o plánovanie kapitálových zdrojov na vysporiadanie pozemkov v súvislosti s vyhlasovanými výzvami o NFP a plánovanými investičnými akciami.

V návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov sa uvažuje aj so splácaním výdavkov na financovanie vybudovaného multifunkčného ihriska – 1. splátka bola realizovaná v roku 2016, 2. splátka bude realizovaná v roku 2017 a 3. splátka v roku 2018.

Kapitálové výdavky pre roky 2017 a 2018 sú navrhované v rozpočte len v zmysle uzatvorených zmlúv.

FINANČNÉ OPERÁCIE

V návrhu rozpočtu sa nepočíta so zapojením žiadnych mimorozpočtových prostriedkov prostredníctvom príjmových finančných operácií. Podľa spracovateľa návrhu rozpočtu príjmové finančné operácie budú rozpočtované na základe zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením až po schválení záverečného účtu mesta za rok 2016.

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 SR:

1. splátka istiny úveru z r. 2005	159 256 €
2. splátka istiny úveru z r. 2009	100 421 €
3. splátka istiny zlikvidovaného Hotela Ďumbier s.r.o.	6 344 €
4. splátka ŠFRB (23 b. j., Nálepková)	25 315 €
5. splátka istiny úveru SLSP z r. 2012	99 680 €
6. splátky úveru Audiovizuálny fond	20 000 €

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

Mesto v roku 20167 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 2018 a 2019 na úrovni roku 2017 v zmysle uzatvorených úverových zmlúv a ich dodatkov s výnimkou splateného úveru na Rekonštrukciu námestia Slovenskej sporiteľni v roku 2017.

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Navrhovaný rozpočet na rok 2017 vrátane finančných operácií je zostavený ako mierne prebytkový, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový – plánovaný prebytok je vo výške 1 364 290 € (v roku 2016 prebytok - 1 266 803 €).

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške - 912 322 € (v roku 2016 prebytok - 1 591 185 €).

Hospodárenie mesta má byť prebytkové - predpokladá sa prebytok vo výške 451 968 € (v roku 2016 prebytok - 2 857 988 €).

C. ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE NÁVRHU VIACROČNÉHO PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný ako viacročný rozpočet na roky 2016 – 2018 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) dňa 25.11.2015, t.j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred

jeho schválením) 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 2016 - 2018 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