

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš k návrhu rozpočtu na rok 2017 a roky 2018 - 2019

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 a roky 2018 – 2019 **(ďalej v texte len „stanovisko“)**.

A. Štruktúra a východiská spracovania odborného stanoviska

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu na rok 2017 a roky 2018 - 2019 v rozsahu, ako bol zverejnený dňa 21.11.2016 **(ďalej v texte len „návrh rozpočtu“ alebo „rozpočet“)** a to z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosti predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Podľa ust. § 9 ods. 2 Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení má byť rozpočet zverejnený najmenej na 15 dní pred schválením spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť.

S t a n o v i s k o:

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta Liptovský Mikuláš dňa 21.11. 2016 v zákonom stanovenej lehote a to najmenej 15 dní pred jeho schválením mestským zastupiteľstvom v súlade s § 9 ods. 2 Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení nasledovným spôsobom:

- a) v plnom znení na úradnej tabuli mesta Liptovský Mikuláš v budove mestského úradu a na webovom sídle mesta Liptovský Mikuláš a
- b) informácia o tom, kde je návrh rozpočtu zverejnený v plnom znení na úradnej tabuli pred mestským úradom.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

a) **Súlad spracovaného návrhu rozpočtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi:**

- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **(ďalej len „Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“)**
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **(ďalej v texte len „Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“)**
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov **(ďalej v texte len „Zákon o obecnom zriadení“)**
- Ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení účinnom od 01.01.2015 **(ďalej v texte len „Zákon o rozpočtovej zodpovednosti“)**

b) **Zohľadnenie nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov v návrhu rozpočtu:**

- Zákon o štátnom rozpočte na rok 2017 (ku dňu vypracovania tohto stanoviska nebol zverejnený v zbierke zákonov, preto nie je možné uviesť jeho číslo)
- Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení Zák. č. 337/2015 Z. z.
- Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, na základe ktorého v súlade s ust. § 2 ods. 1 a 2 predmetného zákona bolo vydané všeobecne záväzné nariadenie mesta o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov

1.3. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta Liptovský Mikuláš internými predpismi mesta a uzneseniami mestského zastupiteľstva

a) Všeobecne záväznými nariadeniami mesta (*d'alej v texte len „VZN“*)

- VZN č. 9/2008/VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení posledných zmien a doplnkov uskutočnených VZN č. 11/2016, ktoré nadobúda účinnosť 01.09.2016
- VZN č. 3/2011/VZN o úhradách, spôsobe určenia a platenia úhrad za sociálne služby poskytované v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Liptovský Mikuláš v znení posledných zmien a doplnkov uskutočnených VZN č. 12/2015/VZN, ktoré nadobúda účinnosť 01.01.2016
- VZN/2016/VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka a dieťa škôl a školských zariadení zriadených na území mesta Liptovský Mikuláš pre rok 2017, ktoré nadobúda účinnosť 01.01.2017 (VZN bude prerokované na MsZ 15.12.2016)
- VZN č. 8/2011/VZN o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach a o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách v znení posledných zmien a doplnkov uskutočnených VZN č. 9/2015/VZN, ktoré nadobudlo účinnosť 01.12.2015
- VZN č. 12/2009/VZN o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu mesta v znení posledných zmien a doplnkov uskutočnených VZN č. 5/2013/VZN zo dňa 27.06.2013, ktoré nadobudlo účinnosť 16.07.2013

b) Inými vnútornými normami mesta

- Interná smernica upravujúca tvorbu návrhu rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš č. 9/2016/INO účinná 07.06.2016
- Pravidlá rozpočtového hospodárenia mesta Liptovský Mikuláš schválené uznesením MsZ č. 59/2011 zo dňa 23.06.2011, účinné 01.07.2011 v znení Dodatku č.1 účinného 01.01.2012 č. 13/2013/INO, Dodatku č. 2 účinného 31.01.2014 č. 11/2014/INO a Dodatku č. 3 účinného 24.06.2016 č. 15/2015/INO

S t a n o v i s k o :

Problematika zákonnosti je riešená v časti B a C tohto stanoviska.

2. Metodickej správnosti predloženého návrhu rozpočtu

Podľa § 4 ods. 7 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa v rozpočte obce musí uplatňovať rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom, ktorým je Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Podľa § 4 ods. 4 cit. zákona sa v rozpočte verejnej správy, súčasťou ktorého je aj rozpočet obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami.

Z hľadiska metodologickej správnosti návrh rozpočtu má byť spracovaný podľa:

- a) druhovej klasifikácie,
- b) organizačnej klasifikácie,
- c) ekonomickej klasifikácie a
- d) funkčnej klasifikácie.

Ekonomickú klasifikáciu spolu s druhovou a organizačnou rozpočtovou klasifikáciou ustanovuje opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004 v znení neskorších predpisov. Ministerstvo financií SR pre jednotné uplatnenie ekonomickej rozpočtovej klasifikácie vydalo metodické usmernenie k predmetnému opatreniu a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov zverejnených postupne vo Finančnom spravodajcovi.

Funkčnú klasifikáciu, ktorá triedi výdavky obce podľa funkcie (určitá oblasť činností, ktorú obec vykonáva) ustanovuje osobitný predpis, ktorým je Vyhl. Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).

S t a n o v i s k o:

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa druhovej, organizačnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov. Ekonomická klasifikácia je použitá do najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie (hlavná kategória, kategória, položka, podpoložka), čo je v súlade so Zákom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého návrh rozpočtu obce sa musí predložiť na schválenie v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie.

Návrh rozpočtu je zostavený až do najnižšej úrovne funkčnej klasifikácie (oddiel, skupina, trieda, podtrieda-len v školstve) v súlade s Vyhl. Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

B. Posúdenie rozpočtového procesu

Návrh rozpočtu je zostavený v súlade s ust. § 9 ods. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa Čl. 9 ods. 1 Zákona o rozpočtovej zodpovednosti a interných predpisov mesta na tri po sebe idúce rozpočtové roky a to 2017, 2018 a 2019.

Tento viacročný rozpočet sa považuje podľa cit. § 9 ods. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy za strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov, vrátane programov mesta na predmetné tri rozpočtové roky.

V súlade s ust. § 9 ods. 2 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v spojení s ust. Čl. 9 ods. 1 Zákona o rozpočtovej zodpovednosti je súčasťou rozpočtu jednak schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Viacročný rozpočet na roky 2017 – 2019 sa v súlade s § 9 ods. 3 v spojení s ust. § 10 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vnútorne člení na :

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (*d'alej len „bežný rozpočet“*),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (*d'alej len „kapitálový rozpočet“*),
- c) finančné operácie (*d'alej len „finančné operácie“*).

Podľa ust. § 9 ods. 4 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy príjmy a výdavky bežného a kapitálového rozpočtu na rok 2017 sú záväzné a príjmy a výdavky rozpočtov na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné.

Súčasťou návrhu rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na rok 2017 a roky 2018 – 2019 je v súlade s ust. § 10 ods. 4 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy Programový rozpočet mesta a jeho rozpočtových organizácií, ktorý obsahuje 18 programov. Programový rozpočet mesta sa člení na programy, podprogramy a prvky, kde je určený zámer programu resp. podprogramu a prvku, zodpovednosť, cieľ a výstup, čo je v súlade s cit. ust. Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

C. Východiská zostavenia rozpočtu na rok 2016

Podľa ust. § 10 označeného ako „Zostavenie a členenie rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku“ ods. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zostavenie rozpočtu obce vychádza predovšetkým z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu ustanovených osobitným predpisom, ktorým je Zákon o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a zo schváleného rozpočtu verejnej správy podľa § 4 Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Obce sú subjekty verejnej správy a ich rozpočty sú tak súčasťou súhrnného rozpočtu verejnej správy.

Obec pri zostavovaní rozpočtu na konkrétny rozpočtový rok vychádza zo schváleného rozpočtu verejnej správy a zo schválených finančných vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom obcí, ktorými sú podiely na daniach v správe štátu, dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy a ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na rok 2017.

Návrh rozpočtu vychádza jednak zo Zákona o štátnom rozpočte na rok 2017 ako aj zo Zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov, vrátane zmien uskutočnených Zák. č. 337/2015 Z. z., ktorým bol zvýšený percentuálny podiel na výnose dane z príjmov fyzických osôb pre obce na výšku 70 %.

Návrh rozpočtu ďalej vychádza z Plánu hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja mesta Liptovský Mikuláš na roky 2015-2020 s výhľadom do roku 2030 a zohľadňuje všetky VZN uvedené v časti A tohto stanoviska.

V dobe prípravy rozpočtu školských rozpočtových organizácií na rok 2017 neboli zverejnené základné štatistické ukazovatele (celoslovenský počet žiakov v prepočítanom stave a celková výška podielových daní pre obce), ktoré sú základom pre výpočet celoslovenského koeficientu. Z uvedeného dôvodu je predpoklad, že dôjde k prehodnoteniu rozpočtu u školských rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta pri prenesených kompetenciách a následne u všetkých neštátnych škôl a školských zariadení patriacich do územnej pôsobnosti mesta.

D. Posúdenie návrhu rozpočtu na rok 2017

Rozpočet obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k rozpočtu štátu, k právnickým 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 mesta ako aj zo zmlúv, ďalej k zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám a k rozpočtom iných obcí s ktorými mesto plní spoločné úlohy.

Rozpočet na rok 2017 tak, ako bolo uvedené v časti B. tohto stanoviska sa v súlade s § 9 ods. 3 v spojení s ust. § 10 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vnútorne člení na:

- a) bežný rozpočet,
- b) kapitálový rozpočet,
- c) finančné operácie.

Bežný rozpočet

je navrhnutý v súlade s ust. § 10 ods. 7 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako prebytkový vo výške 709 736,00 € (tabuľka č. 1.) Prebytok bežného rozpočtu je použitý v súlade s cit. ust. na splácanie istín návratných zdrojov financovania (splátky istín úverov ŠFRB a splátky istín komerčných úverov), leasingové splátky na obstaranie motorových vozidiel a splátky kúpnej ceny 1.slovenskej úsporovej, a.s. za kúpu akcií obchodnej spoločnosti FIN.M.O.S., a.s. na základe uzatvorenej zmluvy.

Tabuľka č. 1: Bežný rozpočet

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Bežné príjmy celkom v €	21 186 890	21 985 120	22 309 372
Bežné výdavky celkom v €	20 477 154	20 720 133	21 105 378
Bilancia BP a BV v € prebytok /- schodok BR	709 736	1 264 987	1 203 994

Kapitálový rozpočet je navrhnutý ako schodkový, čo je v súlade s ust. § 10 ods. 7 Zákona o rozpočtových pravidlách samosprávy vo výške -2 822 034,00 EUR (tabuľka č. 2). Schodok kapitálového rozpočtu je v súlade s cit. ust. krytý zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov (rezervný fond) vo výške 709 953,00 €, z dotácií minulého roku 127 119,00 €, z cudzích zdrojov (úver ŠFRB, preklenovací úver) 1 584 962,00 € a návratnými zdrojmi financovania (plánovaný úver vo výške 400 000,00 €).

Tabuľka č. 2: Kapitálový rozpočet

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Kapitálové príjmy celkom v €	5 339 405	65 194	60 194
Kapitálové výdavky celkom v €	8 161 439	1 898 396	59 000
Bilancia KP a KV v € prebytok /- schodok KR	- 2 822 034	- 1 833 202	1 194

Príjmové finančné operácie sú rozpočtované vo výške 3 585 842,00 EUR, výdavkové finančné operácie sú rozpočtované vo výške 1 473 544,00 EUR, bilancia predstavuje prebytok vo výške 2 112 298,00 EUR (tabuľka č. 3).

Tabuľka č. 3: Finančné operácie

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Príjmové finančné operácie celkom v €	3 585 842	1 756 784	4 219
Výdavkové finančné operácie celkom v €	1 473 544	1 188 569	1 209 407
Bilancia FO v €	2 112 298	568 215	- 1 205 188

Návrh rozpočtu mesta na rok 2017 spĺňa podmienky ust. § 10 ods. 7 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko je navrhnutý ako vyrovnaný po zapojení finančných operácií v celkovej výške 30 112 137 EUR (tabuľka č. 4 a 5).

Tabuľka č. 4: Spolu bežný a kapitálový rozpočet mesta

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Bežné a kapitálové príjmy v €	26 526 295	22 050 314	22 369 566
Bežné a kapitálové výdavky v €	28 638 593	22 618 529	21 164 378
Hospodárenie mesta v € prebytok/ - schodok rozpočtu BaKR	- 2 112 298	- 568 215	1 205 188

Tabuľka č. 5: Celkový rozpočet po zapojení finančných operácií

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Príjmy po zapojení príjmových FO v €	30 122 137	23 807 098	22 373 785
Výdavky po zapojení výdavkových FO v €	30 122 137	23 807 098	22 373 785
Hospodárenie mesta v € vyrovnaný/prebytok	0	0	0

ROZPOČET PRÍJMOV MESTA

1. Bežné príjmy

- Daňové príjmy**

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve v rozpočte na rok 2017 je rozpočtovaný vo výške 9 839 721,00 €. Pre rok 2016 malo mesto rozpis podielových daní vo výške 9 512 876,00 €. V porovnaní s predchádzajúcim rokom ide o 3,4 % nárast.

Výška dane z nehnuteľností, ktorá zahŕňa daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome v rozpočte na rok 2017 je rozpočtovaná v súlade so Zák. č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a s VZN o miestnych daniach a poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady. V návrhu rozpočtu na rok 2017 je rozpočtovaný príjem dane z nehnuteľností vo výške 2 992 413,00 €, čo je viac oproti odhadu skutočnosti za rok 2016 o 57 552,45 €. Navýšenie príjmu v roku 2017 oproti očakávanej skutočnosti predstavuje 1,96%.

Príjem z miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady je rozpočtovaný vo výške 838 217,00 €, čo je o 8 466 € menej ako v roku 2016. Rozhodujúci vplyv na tento pokles príjmu z miestneho poplatku za komunálne odpady má negatívny demografický vývoj v trvale klesajúcom počte obyvateľov mesta a súčasne zvyšujúci sa počet poskytnutých zliav obyvateľom podľa platného VZN č.11/2013 zo dňa 12.12.2013

- Nedaňové príjmy**

Boli rozpočtované vo výške 1 918 238,00 €. V týchto príjmoch sú rozpočtované predovšetkým príjmy zo zmluvného prenájmu majetku mesta, príjmy za administratívne poplatky a iné poplatky a platby, úroky z tuzemských úverov, pôžičiek a vkladov a iné nedaňové príjmy napr. príjmy z výťažkov z loterií, dobropisy atď.

Očakáva sa pokles nedaňových príjmov oproti roku 2016 o 87 507,00 €, najväčší vplyv na tento stav má znížený príjem z dividend a úrokov z termínovaných vkladov.

- **Granty a transfery**

Sú rozpočtované vo výške 4 595 800,00 €. Túto oblasť tvoria granty a transfery na financovanie verejnej správy a to: činnosť ZS a DSS, stavebný úrad, životné prostredie, matrika, register obyvateľstva, agenda ŠFRB, úsek dopravy, školský úrad, vojnové hroby, Dom opatrovateľskej služby, nocľaháreň, rodinné prídavky, osobitný príjemca, NP Terénna sociálna práca v obciach, prenesené kompetencie na úseku školstva. Nárast transferov je rozpočtovaný pre oblasť trhu práce, na podporu zamestnanosti v meste, ostatné transfery sú na úrovni roka 2016.

- **Bežné príjmy rozpočtových organizácií**

Ide o príjmy napr. za pobyt detí v MŠ a školských zariadeniach v zmysle Zák. č. 245/2008 Z. z. za prenájom nebytových priestorov a z náhodného predaja služieb. V roku 2017 sú tieto príjmy rozpočtované na úrovni minulého roka s malým navýšením o 192 eur.

2. Kapitálové príjmy

Sú rozpočtované vo výške 5 339 405,00 € a sú rozpočtované vyššie oproti roku 2016 o 2 487 185,00 €.

- **Nedaňové príjmy**

V tejto výške sú rozpočtované nedaňové príjmy z predaja nepotrebného majetku, z predaja bytov a z predaja pozemkov vo výške 853 300,00 € a granty a transfery z rozpracovaných projektov vo výške 4 486 105,00 €.

- **Granty a transfery**

V roku 2017 sú rozpočtované granty a transfery vo výške 4 486 105 €. Mesto očakáva transfery z rozpracovaných projektov Historicko - prírodno kultúrna cesta okolo Tatier - 2.etapa, rekonštrukcia a zateplenie budovy Mestského úradu, rekonštrukcia a modernizácia Zimného štadióna, zber BRO pre kompostáreň, bytový dom Palúdzka. Formou kapitálových grantov a transferov mesto plánuje získať 84 % kapitálových príjmov a dosahujú podiel na celkových príjmoch vo výške 15 %.

3. Príjmové finančné operácie

Sú rozpočtované vo výške 3 585 842,00 €, čo tvorí 12% z celkového rozpočtu príjmov. V tejto položke sú zahrnuté finančné operácie, ktorými sa vykonávajú okrem iného aj prevody z peňažných fondov mesta, realizujú sa návratné zdroje financovania, príjmy zo splácania úverov pôžičiek a z predaja majetkových účastí.

Uvedené údaje sú zdokumentované v tabuľke, ktorá je prílohou č.1 tohto stanoviska a obsahuje porovnanie rozpočtu príjmov v členení: skutočné plnenie v roku 2014 skutočné plnenie v roku 2015, schválený rozpočet na rok 2016, odhad skutočnosti za rok 2016 a návrh rozpočtu za rok 2017.

Stanovisko:

V oblasti príjmov je výnos z príjmov poukázaných územnej samospráve vo výške 70% z celkového výnosu, táto položka je rozpočtovaná s opatrnosťou a rezervou. Riziká vidím v nižšom ako plánovanom výbere miestnych daní a poplatkov, nezvýšeným poplatkom za komunálne odpady čím sa náklady odpadového hospodárstva nebudú kryť s výnosmi tohto poplatku. Odporúčam zaoberať sa Zákonom o miestnom poplatku za rozvoj, ktorý je novým finančným nástrojom do samosprávnej pôsobnosti miest a obcí, ktorý plní funkciu príjmovú a rozvojovú.

Riziko môžu predstavovať kapitálové prijímy, pokiaľ by sa nenaplnili záujmy s predajom majetku. Riešenie je v získaní dodatočných zdrojov z eurofondov, zapojeným voľných zdrojov rezervného fondu alebo korekciou investičných zámerov.

Niektoré riziká sú oslabené nasledovnými skutočnosťami:

- prekročenie podielových daní oproti rozpisu v roku 2016 a vytvorenie rezervy na posilnenie rozpočtu 2017
- zohľadnenie rizika nenaplnenia podielových daní s čím sa návrh rozpočtu vysporiadal s 2% rezervou

ROZPOČET VÝDAVKOV MESTA

Poznámka: číselné údaje v tabuľkách č. 6 a č. 7 sú uvádzané v eurách

Tabuľka č. 6:

Porovnanie výdavkov rozpočtu v členení: skutočnosť rok 2014, skutočnosť rok 2015, schválený rozpočet na rok 2016, odhad skutočnosti rok 2016 a návrh rozpočtu na rok 2017

Rozpočet výdavkov	Skutočnosť k 31.12.2014	Skutočnosť k 31.12.2015	Rozpočet 2016	Odhad skutočnosti rok 2016	Rozpočet 2017
Bežné výdavky	18 353 219,49	19 125 124,17	19 180 010	20 256 275,35	20 477 154
Kapitálové výdavky	5 715 587,26	2 491 317,29	3 949 762	2 998 328,91	8 161 439
Výdavkové finančné operácie	1 203 037,31	1 784 948,80	1 682 977	7 501 486,71	1 473 544

Bežné výdavky :

Tabuľka č. 7:

Porovnanie bežných výdavkov mestského úradu podľa programov v členení: skutočnosť rok 2014, skutočnosť rok 2015, schválený rozpočet na rok 2016, odhad skutočnosti rok 2016 a návrh rozpočtu na rok 2017

Program	Názov	Skutočnosť 2014	Rozpočet 2015	Rozpočet 2016	Odhad skutočnosti 2016	Rozpočet 2017
1	Stratégia, manažment a kontrola	256 887,21	245 910,23	272 344	259 467,26	268 851
2	Propagácia,	295 723,47	288 631,53	320 511	427 406,22	414 600

	manažment a CR					
3	Interné služby mesta	1 981 874,66	2 053 529,75	2 322 897	2 611 442,33	2 524 759
4	Služby poskytnuté občan.	375 511,99	354 980,53	382 140	392 598,32	406 838
5	Verejný poriadok a bezpečnosť	628 922,37	681 851,79	734 281	742 994,71	807 512
6	Odpadové hospodárstvo	1 394 816,61	1 548 506,60	1 560 464	1 583 104,00	1 421 263
7	Doprava	371 505,00	360 000,00	360 000	324 000,00	360 000
8	Miestne komunikácie	649 949,70	730 260,93	625 000	612 279,00	634 900
9	Prostredie pre život	314 745,94	352 067,61	276 176	406 604,17	370 191
10	Verejné osvetlenie	236 227,13	265 237,33	247 000	266 900,00	270 900
11	Vzdelávanie a mládež	354 509,52	327 053,53	307 264	384 275,03	381 773
12	Šport	1 205 069,21	1 141 456,39	1 027 438	1 234 822,11	1 195 109
13	Kultúra	101 016,77	186 499,76	142 650	132 567,41	160 600
14	Bývanie a občianska vybavenosť	745 700,37	823 449,00	905 915	868 094,02	906 130
15	Sociálne služby a soc. pomoc	806 470,24	832 057,55	849 439	857 379,36	934 372
16	Priemyselný park	0	0	0	0	0
17	Viacúčelové rozvojové projekty	23 894,24	33 924,92	0	0,00	106 781
18	Dlhová služba (podľa rozpočtu na rok 2012 – Podporná činnosť) a nákup akcií	378 559,21	361 128,61	371 644	296 286,15	271 400

1. Bežné výdavky

Návrh rozpočtu na rok 2017 vo výdavkovej časti je zostavený v porovnaní s rokom 2016 vyššie v oblasti bežných výdavkov o 1 297 144,00 €. Výdavková časť rozpočtu je v štruktúre delená na jednotlivé programy, podprogramy. Dopad na zvýšenie výdavkov má tiež valorizácia tarifných miezd zamestnancov mesta (okrem školstva) pre rok 2017 o 4% v tarifných mzdách a od septembra toho istého roka o 2% v ostaných zložkách mzdy.

Ďalší nárast bežných výdavkov je vo viacerých programoch, pričom väčší nárast je v podprograme Informačné centrum mesta Liptovský Mikuláš a to o 62 489,00 €, v podprograme mestský informačný systém v položke softvér – servisné služby sa rozpočtuje o 37 340,00 € viac ako v minulom roku, zvyšuje sa podpora športu o 85 300,00 € cez grantový systém, v oblasti sociálnych služieb a pomoci vzrástli výdavky o 84 933,00 €, rast bežných výdavkov je plánovaný aj v oblasti kultúry a verejnej zelene. V participatívnom rozpočte je rozpočtované 25 000,00 €, čo je na úrovni roku 2016.

2. Kapitálové výdavky

Rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2017 je rozpočtovaný v celkovej sume 8 161 439,00 EUR a krytie je navrhované zo zdrojov :

- z vlastných zdrojov vo výške - rezervný fond 992 107 €
- z vlastných zdrojov vo výške - predaj majetku 853 300 €
- z dotácií minulého roku 127 119 €
- z cudzích zdrojov vo výške - granty a transfery 4 203 951 €
- z cudzích zdrojov (úver ŠFRB, preklenovací úver) 1 584 962 €
- z cudzích zdrojov vo výške - komerčný úver 400 000 €

Poznámka: údaje v tabuľkách č. 8 a č. 9 sú uvádzané v eurách

Tabuľka č. 8:

Porovnanie kapitálových výdavkoch v členení: skutočnosť rok 2013, skutočnosť rok 2014 schválený rozpočet na rok 2015, odhad skutočnosti rok 2015 a návrh rozpočtu na rok 2016

	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Rozpočet 2016	Odhad skutočnosti 2016	Návrh rozpočtu na rok 2017
Kapitálové výdavky	5 715 587,26	2 491 317,30	3 949 762	2 998 328,9	8 161 439

Tabuľka č. 9 :

Prehľad rozpočtovaných kapitálových výdavkov v členení: skutočnosť rok 2014, skutočnosť rok 2015, schválený rozpočet na rok 2016, odhad skutočnosti rok 2016, návrh rozpočtu na rok 2017

Program	Skutočnosť rok 2014	Skutočnosť rok 2015	Rozpočet 2016	Odhad skutočnosti 2016	Návrh rozpočtu na rok 2017
č.1 stratégia, manažment a kontrola	5 000	0	0	0	0
č. 02 propagácia, prezentácia a cestovný ruch	5 760	0	0	11 934	0
č 03. Interné služby mesta	23 254,12	182 530,36	307 848	287 853,00	331 000
č 04 služby poskytované občanom	59 957,46	8 400,00	108 000	68 580,00	140 000
č. 5 verejný poriadok a bezpečnosť	45 905	17 041,69	176 000	17 348,89	238 104
č. 6 Odpadové hospodárstvo	335 197,91	445 191,33	29 000	153 126,02	50 000
č. 8 miestne		784 863,17	1 342 780	1 225 639,88	641 121

komunikácie	1 403 669,44				
č. 9 prostredie pre život	39 916,94	0	0	0	20 000
č.10 verejné osvetlenie	4 109,98	20 812,15	0	0.00	20 000
č.11 vzdelávanie a mládež	382 475,96	211 501,22	361 134	302 406,25	0
č. 12 šport	205 330,97	129 029,00	15 000	80 529,14	2 064 000
č. 13 kultúra	46 877,07	12 744,00	20 000	300,00	2 270
č. 14 bývanie, občianska vybavenosť a nebytové priestory	1 837 313,40	34 768,81	0	38 676,80	1 605 716
č. 15 sociálne služby a sociálna pomoc	21 046,87	0	0	4 614	8 567
č. 16 priemyselný park	12	0	0	0	0
č. 17 viacúčelové rozvojové projekty	1 208 862,76	640 115,56	1 590 000	805 520,93	3 040 661
SPOLU	5 715 587,26	2 491 317,29	3 949 762	2 998 328,91	8 161 439

Stanovisko:

Plánované kapitálové výdavky na rok 2017 sú vyššie oproti odhadu skutočnosti roka 2016 o 5 163 110,00 €. Mesto plánuje v roku 2017 investovať do technického zhodnotenia, resp. získavania nového majetku. V súvislosti s elektronizáciou mestskej samosprávy pôjde o nákup výpočtovej techniky a príslušného softvéru vo výške 180 000,00 €, realizácia protipovodňových opatrení v Ploštíne vo výške 224 355,00 €, ďalšie investície budú smerované do rekonštrukcie a modernizácie Zimného štadióna, budovy mestského úradu, kúpy bytového domu v Palúdzke, projektu Historicko – prírodno – kultúrna cesta okolo Tatier – 2.etapa, projektu „ Zber BRO pre kompostáreň“.

Kapitálové výdavky rozpočtových organizácií sú plánované v roku 2017 formou transferov vo výške 39 000,00 €.

Financovanie investícií je závislé aj od výšky vlastných zdrojov, kapitálových príjmov – predaja majetku vo výške 853 300,00 €, ktoré tvoria 10 % kapitálových príjmov, grantov a transferov prostredníctvom projektov vo výške 4 203 951,00 € (t.j. 52% kapitálových príjmov).

V prípade, že mesto v priebehu I. polroka nezíska dostatočné zdroje, v 2. polroku ich nadobudne formou načerpania komerčného úveru vo výške 400 000,00 €.

• Výdavkové finančné operácie

Výdavkové finančné operácie sú rozpočtované vo výške 1 473 544,00 EUR. V tejto položke sú rozpočtované výdavky na leasingové splátky za obstaranie 2 osobných automobilov, výdavky na splátky istiny úverov ŠFRB, splátky istín komerčných úverov, splátku preklenovacieho úveru. a nákup akcií od 1. slovenskej úsporovej, a.s. v súlade so zmluvou.

• Spoločný obecný úrad

Súčasťou návrhu rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš je rozpočet SOcÚ - stavebný a rozpočet SOcÚ - sociálne služby. Rozpočet SOcÚ - stavebný na rok 2017 je rozpočtovaný vo výške 194 680,00 € EUR a rozpočet SOcÚ- sociálne služby na rok 2017 je rozpočtovaný vo výške 11 660,00 € a spolu vo výške 206 340,00 €. Uvedené návrhy rozpočtov zohľadňujú reálne výdavky potrebné na zabezpečenie činnosti SOcÚ. Výdavky sú tvorené mzdami a odvodmi za zamestnancov, výdavkami na prevádzku kancelárií, nájomné, elektrickú energiu, vodné-stočné, kancelárske potreby a poštovné. Časť výdavkov hradia dohodnutým podielom združené obce

E. Úverová zadlženosť v roku 2017

V rozpočte na rok 2017 sa uvažuje s prijatím nového komerčného úveru vo výške 400 000,00 €.

Celková odhadovaná suma dlhu podľa návrhu rozpočtu by mala predstavovať bez čerpania predmetného úveru:

a) vo finančnom vyjadrení 6 693 579,00 €

b) v % vyjadrení 31,38 % odhadovaných skutočných bežných príjmov rozpočtového roka 2016.

V rozpočtovom roku 2016 sa odhaduje dosiahnutie skutočných bežných príjmov vo výške 21 332 208,00 €.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov v tomto prípade predstavuje:

a) vo finančnom vyjadrení 1 082 312,00 €

b) v % vyjadrení 6,595 % odhadovaných skutočných bežných príjmov rozpočtového roka 2016 znížené o granty a transfery v r. 2017.

Celková odhadovaná suma dlhu podľa návrhu rozpočtu by mala predstavovať v prípade čerpania uvedeného úveru:

a) vo finančnom vyjadrení 7 118 018,00 €

b) v % vyjadrení 33,25 % odhadovaných skutočných bežných príjmov rozpočtového roka

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov predstavuje tú istú výšku, nakoľko úver sa plánuje splácať až v roku 2018.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane výnosov v tomto prípade predstavuje:

a) vo finančnom vyjadrení

b) v % vyjadrení% odhadovaných skutočných bežných

Z uvedených údajov vyplýva, že mesto by podľa návrhu rozpočtu nemalo dosahovať zákonom regulovanú hranicu sumy dlhu, ktorá podľa § 17 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavuje 50% až 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov nedosahuje hranicu 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka uvedenú v § 17 ods. 6 cit. zákona.

F. Z á v e r

1. Konštatujem, že:

- a) bola dodržaná povinnosť zverejniť návrh rozpočtu vyplývajúca zo Zákona o obecnom zriadení,
- b) návrh rozpočtu na rok 2017 a rozpočtové roky 2018 - 2019 je spracovaný v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a zohľadňuje príslušné ustanovenia požadovaných zákonov,
- c) rozpočet je spracovaný metodicky správne.

2. Odporúčam mestskému zastupiteľstvu schváliť:

- a) programovú štruktúru programového rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na rok 2017 a roky 2018 – 2019,
- b) predložený návrh rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na rok 2017, ktorý je podľa § 10 ods. 7 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy navrhnutý ako vyrovnaný vo výške 30 112 137,00 €, vrátane návrhu rozpočtov na roky 2018 a 2019.

PhDr.Jozef Fiedor

Hlavný kontrolór

Príloha č. 1 k Odbornému stanovisku HK mesta k návrhu rozpočtu na rok 2017

Porovnanie príjmov po zapojení príjmových finančných operácií:

- **skutočnosť rok 2014**
- **skutočnosť rok 2015**
- **schválený rozpočet na rok 2016**
- **odhad skutočnosti rok 2016**
- **návrh rozpočtu na rok 2017**

Príjem	Skutočnosť rok 2014	Skutočnosť rok 2015	Rozpočet 2016	Odhad skutočnosť 2016	Rozpočet 2017
Bežné príjmy spolu	19 618 894,60	20 729 484,59	20 137 471	21 332 208,12	21 186 890
Z toho:					
Daňové príjmy	11 892 076,14	12 839 044,15	13 262 888	13 538 833,32	13 904 986
Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve	7 914 757,04	8 863 334,98	9 209 250	9 513 005,00	9 839 721
Daň z nehnuteľností	2 870 674,41	2 891 978,94	2 967 492	2 934 860,55	2 992 412
Poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	859 675,55	842 332,46	846 683	846 683	838 217
Nedaňové príjmy	2 217 095,27	2 148 372,63	2 005 745	2 010 063,91	1 918 238
Granty a transfery	4 589 876,50	4 839 133	4 101 164	4 921 512,89	4 595 800
Kapitálové príjmy spolu	2 424 012,32	2 186 372,85	2 852 220	2 219 680,45	5 339 405
Z toho:					
Nedaňové príjmy	999 927,73	1 407 328,03	624 475	813 725,58	853 300
Granty a transfery	1 409 576,12	776 638,06	2 227 745	1 405 954,87	4 486 105
Príjmové finančné operácie spolu	4 559 298,09	2 000 380,37	1 823 058	7 592 246,42	3 585 842
Z toho: príjmy zo splácania úverov a pôžičiek a z predaja majetkových účastí	2 390 832,84	789 631,70	1 358 058	1 274 444,95	1 600 880
Z toho Prijaté úvery	2 168 465,25	1 210 748,67	465 000	6 317 801,47	1 984 962
Príjmy celom	26 602 205,01	24 916 237,81	24 812 749	31 144 134,99	30 122 137